

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN
YILLARA AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

Özel Bağımsız Denetçi Raporu	1 - 6
Finansal Durum Tabloları.....	7
Kar veya Zarar Tabloları	8
Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	9
Özkaynaklar Değişim Tabloları	10
Nakit Akış Tabloları	11
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	12 - 82
NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	12
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	13 - 31
NOT 3 İlişkili Taraf Açıklamaları	32 - 35
NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	36
NOT 5 Finansal Araçlar	37 - 39
NOT 6 Ticari Alacak ve Borçlar.....	40 - 41
NOT 7 Diğer Alacak ve Borçlar	41 - 42
NOT 8 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	42
NOT 9 Stoklar	43
NOT 10 Diğer Dönen Varlıklar	43
NOT 11 Peşin Ödenmiş Giderler	44
NOT 12 Ertelenmiş Gelirler	45
NOT 13 Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar.....	45
NOT 14 Maddi Duran Varlıklar.....	46 - 47
NOT 15 Kullanım Hakkı Varlığı.....	48 - 49
NOT 16 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	49 - 50
NOT 17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	51 - 54
NOT 18 Taahhütler	55
NOT 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	55 - 56
NOT 20 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	56 - 57
NOT 21 Hasılat ve Satışların Maliyeti	58 - 59
NOT 22 Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri	59
NOT 23 Niteliklerine Göre Giderler	60 - 61
NOT 24 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler)	61 - 62
NOT 25 Yatırım Faaliyetlerden Gelirler / (Giderler)	62
NOT 26 Finansman Gelir / (Giderleri)	63
NOT 27 Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)	64 - 66
NOT 28 Pay Başına Kazanç	67
NOT 29 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	67 - 78
NOT 30 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....	78 - 80
NOT 31 Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler.....	80
NOT 32 Bilanço Sonrası Olaylar.....	81 - 82

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Koza Polyester Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Koza Polyester Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tabloları ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait kâr veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<i>Hasılatın kaydedilmesi</i> Şirket'in başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları cips, plastifiyan ve elyaf satışlarından oluşmaktadır. Hasılat, edim yükümlülüğünün yerine getirilmesi, ve mal ve hizmet üzerindeki kontrolün devredilmesiyle finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle sunulmaktadır. Ürünün satıldığı hesap dönemine ilişkin hasılat, ve kar tutarının muhasebeleştirilmesi, ürünün satış sözleşmesiyle bağlantılı olup olmadığının uygun bir şekilde değerlendirilmesine bağlıdır. Şirket'in operasyonlarının doğası gereği, üretimi tamamlanan ve müşteriye faturalanan ancak ticari teslimat şekline ilişkin yükümlülük henüz sağlanamadığı için risk ve getirinin müşteriye geçmediği durumlar bulunabilmektedir. Satışların dönerselliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin değerlendirmelerin de yapılması gerekmektedir. Ticari sözleşmelerin karmaşıklığı nedeniyle her bir duruma ilişkin muhasebe esasları seçilmesi ve hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılması önemli muhakemeler gerektirdiğinden hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Şirket'in hasılatına ilişkin muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.c ve 21'de bulunmaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, hasılat ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; i) Hasılatın finansal tablolara alınmasına yönelik yönetimin uyguladığı kontrollerin tasarım ve uygulamasının kontrol edilmesi, ii) Örneklem yöntemi ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla risk ve getiri transferlerinin incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına ve TFRS 15'e uygunluğunun ve uygun finansal raporlama döneminde finansal tablolara alınmasının değerlendirilmesi, iii) Müşteriler ile yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümlerin incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi, iv) Örneklem yöntemi ile seçilen ticari alacaklar için mutabakat gönderimi yapılması ve finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi, v) Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması. Hasılatla ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.



<i>Kilit denetim konusu</i>	<i>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</i>
<i>Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği</i> İlişikteki finansal tablolarda yer alan ticari alacaklar, toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği bağımsız denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Şirket'in ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.c, 6 ve 29'da bulunmaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, hasılat ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; i) Şirket'in ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin tasarımı ve uygulamasının değerlendirilmesi, ii) Alacak yaşlandırma çalışmasının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, iii) Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması, iv) Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, v) Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, vi) Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi. Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.



Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Stoklar ve değer düşüklüğü karşılığı İlişikteki finansal tablolarda yer alan stokların, stokların niteliksel özellikleri, piyasadaki ürün fiyatları ve makroekonomik faktörler sebebiyle değer düşüklüğüne uğrama riski bulunmaktadır. Bununla birlikte, stok değer düşüklüğü karşılığının hesaplaması yönetim tahmin ve varsayımlarını da içermektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, stokların niteliksel değişimleri gibi sebeplerle yavaş satılan stokların değerlendirilmesi ile belirli bir süre hareket görmemiş ve zarar görmüş stoklara ilişkin ayrılan karşılığın değerlendirilmesini içermektedir. Bu sebeplerle stok değer düşüklüğü karşılığı denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Şirket'in stok değer düşüklüğü ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar 2.c ve 9'da yer almaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; i) Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılması, tasarım ve uygunluğunun değerlendirilmesi, ii) Şirket yönetimi ile değişen müşteri talebi, stokların niteliksel özellikleri ve makroekonomik faktörlerin riski ile ilgili görüşülmesi, iii) Cari dönemde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının yeterliliğinin, geçmiş dönemde gerçekleşen değer düşüklüğü ile karşılaştırılarak değerlendirilmesi, iv) Yılsonu stok sayımlarında satılmayan stokların kullanılabilir olduğunun gözlemlenmesi, v) Satış fiyatlarının örneklem yoluyla test edilmesi. Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi, finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nca yayımlanan düzenlemeler ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata ve hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrollerden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından tanımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- i) Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- ii) Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- iii) Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- iv) Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- v) Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 01 Ocak - 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 hesap dönemlerinde defter tutma düzeninin TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Abdülkadir Şahin'dir.

İstanbul, 3 Şubat 2023

PKF Aday Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member Firm of PKF International)



Abdülkadir ŞAHİN
Sorumlu Denetçi

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari dönem 31.12.2022	Geçmiş dönem 31.12.2021	Geçmiş dönem 31.12.2020
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		1,485,483,673	668,171,088	221,078,667
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	86,910,970	42,558,685	3,717,251
Finansal Yatırımlar	5	57,686,462	-	-
Ticari Alacaklar	6	684,468,007	363,246,337	77,786,089
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>		239,102,256	763,167	6,830,312
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		445,365,751	362,483,170	70,955,777
Diğer Alacaklar	7	28,233,196	14,895,250	6,758,699
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		28,233,196	14,895,250	6,758,699
Stoklar	9	426,184,555	182,016,420	96,512,982
Peşin Ödenmiş Giderler	11	42,665,762	1,347,078	1,785,745
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	57,781,711	3,786,938	15,731
Diğer Dönen Varlıklar	10	101,553,010	60,320,380	34,502,170
Duran Varlıklar		1,938,950,734	1,184,350,800	687,778,806
Diğer Alacaklar	7	29,917	21,685	12,692
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>		29,917	21,685	12,692
Maddi Duran Varlıklar	14	1,431,579,918	1,020,790,995	590,294,390
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	152,268,279	30,811,180	25,377,070
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	2,413,894	890,620	514,884
Peşin Ödenmiş Giderler	11	106,335,325	42,121,980	25,567,593
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	246,323,401	89,714,340	46,012,177
TOPLAM VARLIKLAR		3,424,434,407	1,852,521,888	908,857,473
YÜKÜMLÜLÜKLER				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1,158,518,104	604,417,322	317,951,997
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	770,773,114	18,337	145,551,956
- <i>İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar</i>		770,773,114	18,337	145,551,956
- <i>Banka Kredileri</i>		770,764,775	-	145,529,589
- <i>Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		8,339	18,337	22,367
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	154,936,526	134,290,690	7,757,286
- <i>İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</i>		724,808	91,595	66,001
- <i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		724,808	91,595	66,001
- <i>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</i>		154,211,718	134,199,095	7,691,285
- <i>Banka Kredileri</i>		151,543,981	132,422,021	6,716,168
- <i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		2,667,737	1,777,074	975,117
Ticari Borçlar	6	102,568,123	155,944,077	70,883,457
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>		1,733,949	-	-
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		100,834,174	155,944,077	70,883,457
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	3,191,706	1,666,233	1,231,692
Diğer Borçlar	7	837,914	219,560,847	75,126,393
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>		-	219,078,888	74,825,049
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		837,914	481,959	301,344
Ertelenmiş Gelirler	12	66,011,693	54,795,651	16,443,359
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler</i>		66,011,693	54,795,651	16,443,359
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	57,772,736	36,989,981	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		2,426,292	1,151,506	957,854
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	19	739,574	383,524	267,862
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	17	1,686,718	767,982	689,992
Uzun Vadeli Yükümlülükler		545,304,245	540,437,877	324,811,546
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	286,809,802	208,880,999	26,133,215
- <i>İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar</i>		160,921,045	26,591,281	22,237,048
- <i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		160,921,045	26,591,281	22,237,048
- <i>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar</i>		125,888,757	182,289,718	3,896,167
- <i>Banka Kredileri</i>		121,192,302	177,178,641	-
- <i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		4,696,455	5,111,077	3,896,167
Diğer Borçlar	7	34,529,590	199,028,533	232,289,146
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>		-	175,063,373	218,733,665
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		34,529,590	23,965,160	13,555,481
Uzun Vadeli Karşılıklar		9,397,055	5,010,548	4,106,239
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	19	9,397,055	5,010,548	4,106,239
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	214,567,798	127,517,797	62,282,946
Özkaynaklar		1,720,612,058	707,666,689	266,093,930
Ödenmiş Sermaye	20.1	193,000,000	10,000,000	10,000,000
Kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
<i>Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>				
- <i>Tanınılanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	20.3	212,590	359,992	(91,998)
Kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	20.4	881,192,695	496,238,097	204,693,102
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	20.2	201,068,600	51,492,826	41,743,958
Net Dönem Karı / Zararı	28	445,138,173	149,575,774	9,748,868
TOPLAM KAYNAKLAR		3,424,434,407	1,852,521,888	908,857,473

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
		<i>Cari dönem 01.01.- 31.12.2022</i>	<i>Önceki dönem 01.01.- 31.12.2021</i>	<i>Önceki dönem 01.01.- 31.12.2020</i>
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları			
Hasılat	21.1	2,907,258,063	1,330,751,915	616,101,236
Satışların Maliyeti	21.2	(2,343,408,555)	(1,082,694,327)	(558,496,714)
BRÜT KAR		563,849,508	248,057,588	57,604,522
Genel Yönetim Giderleri	22.1	(13,425,622)	(4,910,882)	(3,379,476)
Pazarlama Giderleri	22.2	(16,058,576)	(6,505,826)	(3,020,895)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24.1	9,612,886	2,742,037	5,753,699
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24.2	(23,621,406)	(13,297,193)	(19,715,951)
ESAS FAALİYET KARI		520,356,790	226,085,724	37,241,899
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25.1	3,078,271	44,564	22,971
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	25.2	(3,924,781)	(1,674,803)	(498,103)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		519,510,280	224,455,485	36,766,767
Finansman Gelirleri	26.1	865,774	165,264	122,195
Finansman Giderleri (-)	26.2	(93,750,710)	(31,972,954)	(26,069,120)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		426,625,344	192,647,795	10,819,842
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		18,512,829	(43,072,021)	(1,070,974)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	27	(57,772,736)	(36,989,981)	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	27	76,285,565	(6,082,040)	(1,070,974)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		445,138,173	149,575,774	9,748,868
DÖNEM KARI	28	445,138,173	149,575,774	9,748,868
Pay Başına Kazanç	28	5.64	14.96	0.97

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim’den</i>	<i>Bağımsız Denetim’den</i>	<i>Bağımsız Denetim’den</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
		<i>Cari dönem</i>	<i>Önceki dönem</i>	<i>Önceki dönem</i>
		<i>01.01.-</i>	<i>01.01.-</i>	<i>01.01.-</i>
	<i>Dipnot</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>Referansları</i>			
DÖNEM KARI		445,138,173	149,575,774	9,748,868
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(147,402)	451,990	24,705
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	(184,253)	564,988	30,881
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	27	36,851	(112,998)	(6,176)
- <i>Erteleilmiş Vergi Gideri/Geliri</i>		<i>36,851</i>	<i>(112,998)</i>	<i>(6,176)</i>
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
Yabancı para çevrim farkları		384,954,598	291,544,995	49,276,321
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		384,807,196	291,996,985	49,301,026
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER		829,945,369	441,572,759	59,049,894

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Toplam Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı	
1 Ocak 2020 bakiyeleri (Dönem başı)		10,000,000	(116,703)	155,416,781	24,637,975	17,105,983	207,044,036
Transfer		-	-	-	17,105,983	(17,105,983)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	24,705	49,276,321	-	9,748,868	59,049,894
- Dönem Karı (Zararı)	28	-	-	-	-	9,748,868	9,748,868
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	24,705	49,276,321	-	-	49,301,026
31 Aralık 2020 bakiyeleri		10,000,000	(91,998)	204,693,102	41,743,958	9,748,868	266,093,930
Transfer		-	-	-	9,748,868	(9,748,868)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	451,990	291,544,995	-	149,575,774	441,572,759
- Dönem Karı (Zararı)	28	-	-	-	-	149,575,774	149,575,774
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	451,990	291,544,995	-	-	291,996,985
31 Aralık 2021 bakiyeleri		10,000,000	359,992	496,238,097	51,492,826	149,575,774	707,666,689
Sermaye artışı							
- Nakit	20.1	183,000,000	-	-	-	-	183,000,000
Transfer		-	-	-	149,575,774	(149,575,774)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	(147,402)	384,954,598	-	445,138,173	829,945,369
- Dönem Karı (Zararı)	28	-	-	-	-	445,138,173	445,138,173
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(147,402)	384,954,598	-	-	384,807,196
31 Aralık 2022 bakiyeleri		193,000,000	212,590	881,192,695	201,068,600	445,138,173	1,720,612,058

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetim'den</i>	<i>Bağımsız Denetim'den</i>	<i>Bağımsız Denetim'den</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
		<i>Cari dönem</i>	<i>Önceki dönem</i>	<i>Önceki dönem</i>
		<i>01.01.-</i>	<i>01.01.-</i>	<i>01.01.-</i>
	<i>Dipnot</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
	<i>Referansları</i>			
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI				
Dönem Karı (Zararı)	28	445,138,173	149,575,774	9,748,868
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		445,138,173	149,575,774	9,748,868
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		57,700,601	65,583,949	49,042,396
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14-15-16	51,290,311	25,124,848	19,300,684
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		205,388	(19,500)	318,963
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	(735,524)	(31,395)	(47,707)
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24.2	940,912	11,895	366,670
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		5,558,946	1,912,347	1,378,944
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	4,745,752	1,859,196	1,178,591
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	813,194	53,151	200,353
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		73,188,692	17,146,564	24,032,728
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	26.1	63,311,847	11,224,454	12,012,239
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	26.2	9,876,845	5,922,110	12,020,489
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Erteleilmiş Finansman Gideri	24.2	17,450,134	8,031,745	17,621,143
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	24.1	(7,573,289)	(2,109,635)	(5,600,654)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(3,020,527)	-	-
- Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri	25.1	(3,020,527)	-	-
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	27	(69,522,209)	21,419,690	4,011,077
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1,189,429,890)	(154,893,925)	96,408,329
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(54,665,935)	-	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(312,912,857)	(283,319,218)	96,155,189
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		6,067,145	6,067,145	95,548,575
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(74,573,768)	(289,386,363)	606,614
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(13,346,178)	(8,145,544)	(1,418,707)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	(245,109,047)	(85,515,333)	(41,146,563)
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(105,532,029)	(16,115,720)	(7,367,196)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	10	(37,445,692)	(25,802,479)	16,044,780
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(70,826,088)	77,028,875	(59,358,900)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		1,733,949	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		(72,560,037)	77,028,875	(59,358,900)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	8	1,525,473	434,541	176,083
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(362,333,579)	148,188,661	78,631,478
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(394,142,261)	100,583,547	76,119,462
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		31,808,682	47,605,114	2,512,016
Erteleilmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	11,216,042	38,352,292	14,692,165
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(57,969,159)	(4,061,175)	(243,566)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	13	(57,781,711)	(3,786,938)	(15,731)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(187,448)	(274,237)	(227,835)
İşletme Faaliyetlerinden (Kullanılan)/Elde Edilen Net Nakit		(744,560,275)	56,204,623	154,956,027
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(137,715,731)	(11,846,569)	(9,603,705)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(137,763,306)	(11,879,520)	(9,603,705)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(137,167,389)	(11,842,462)	(9,492,551)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(595,917)	(37,058)	(111,154)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		47,575	32,951	-
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	47,575	32,951	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		989,017,569	152,523,115	(99,215,678)
Sermaye artışı	20.1	183,000,000	-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	1,137,694,555	445,609,203	229,489,900
- Kredilerden Nakit Girişleri	5	984,488,756	433,873,173	218,208,324
- Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		153,205,799	11,736,030	11,281,576
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(268,365,139)	(281,861,634)	(316,693,339)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(250,588,360)	(276,518,268)	(313,058,956)
- Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(17,776,779)	(5,343,366)	(3,634,383)
Ödenen Faiz	26.2	(64,177,621)	(11,389,718)	(12,134,434)
Alınan Faiz	26.1	865,774	165,264	122,195
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNİ		106,741,563	196,881,169	46,136,644
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(62,389,278)	(158,039,735)	(65,847,346)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		44,352,285	38,841,434	(19,710,702)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	42,558,685	3,717,251	23,427,953
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	86,910,970	42,558,685	3,717,251

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Koza Polyester Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Koza Polyester”) 2011 yılında Gaziantep, Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in başlıca faaliyet alanı polyester elyaf, polyester cips ve plastifiyan üretimi, ve satışının yapılmasıdır.

Şirket, üretim faaliyetlerini 72.607 m² alanda sürdürmektedir.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde, Şirket’in ortalama personel sayısı 288 (31 Aralık 2021: 283, 31 Aralık 2020: 264) 'dir.

Şirket’in kontrolü elinde tutan hissedarları Saim Akınal ve Suat Akınal’dır. Şirket’in 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedarlar	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Saim Akınal	46,00%	88.780.000	46,00%	4.600.000	46,00%	4.600.000
Suat Akınal	46,00%	88.780.000	46,00%	4.600.000	46,00%	4.600.000
Filiz Akınal	4,00%	7.720.000	4,00%	400.000	4,00%	400.000
Esra Akınal	4,00%	7.720.000	4,00%	400.000	4,00%	400.000
Ödenmiş Sermaye		193.000.000		10.000.000		10.000.000

Gaziantep Sanayi ve Ticaret Odası’nın 4 Ocak 2023 tarihli ve 201.1/006 numaralı kapasite raporuna göre Şirket’in günlük 3 vardiyadan oluşan 24 saatlik faaliyetlerine göre hesaplanan yıllık ürün üretim kapasitesi aşağıdaki gibidir;

Ürün Adı	Birim	3 vardiya (24 saat)
Polyester Cipsi/Polimer	Kg/yıl	113.190.000
Polyester Elyaf (*)	Kg/yıl	107.531.000
Plastifiyan	Kg/yıl	7.125.000

(*) Şirket’in polyester elyaf hattının üretim kapasitesi 142.183.000 kg/yıl olmakla beraber, kapasite raporunda belirtilen üretim kapasitesi hesaplanırken, azami ürettiği polyester cips/polimerin %95’i kadar elyaf üretebileceği varsayılmıştır.

Şirket’in fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

Başpınar (Organize) Osb Mahallesi
O.S.B. 4. Bölge, 83414 No’lu Cadde No: 30
Gaziantep / Türkiye

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TFRS) uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından 3 Şubat 2023 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Geçerli (fonksiyonel) para birimi

Geçerli para birimi bir işletmenin faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevre, genel olarak nakit yarattığı ve harcadığı çevredir. Geçerli para birimi bir defa belirlendikten sonra sadece işlemler, olaylar ve koşullarda değişiklik olması durumunda değiştirilebilir.

Faaliyet gösterdiği ülkenin para birimi Türk Lirası (TL) olmasına rağmen, Şirket, geçerli para birimini, 21 no.lu Türkiye Muhasebe Standardı (“TMS”) “Kur Değişiminin Etkileri” uyarınca Amerikan Doları (USD) olarak belirlemiştir. Şirket’in alışlarının ve satışlarının önemli tutarını / miktarını Amerikan Doları (USD) olarak gerçekleştirmiş ve faaliyetlerini en çok etkileyen para birimi Amerikan Doları (USD) olmuştur. Dolayısıyla, Şirket’in faaliyetleri üzerinde Amerikan Doları (USD)’nın etkisi önemlidir ve Şirket’le alakalı durumların altında yatan ekonomik özü yansıtmaktadır.

Finansal tablolarda, ölçüm kalemi olarak Amerikan Doları (USD) seçilmiş olduğundan, Amerikan Doları (USD) hariç, bütün para birimleri yabancı para olarak ele alınmaktadır. Buna göre yabancı para işlemlerinin Amerikan Doları (USD)’ye çevrimindeki ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

Her bilanço tarihinde,

- Parasal yabancı kalemler kapanış kurları üzerinden,
- Tarihi maliyeti ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan yabancı kalemler işlemin gerçekleştiği tarihteki kurlar üzerinden,
- Yabancı para makul değeri ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan kalemler, makul değerlerinin belirlendiği tarihteki kurlar üzerinden

Amerikan Doları (USD)’ye çevrilir.

Sunum (raporlama) para birimi

Şirket’in sunum para birimi “Türk Lirası” (TL)’dir. TMS 21 kapsamında Amerikan Doları (USD) olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL’ye çevrilmiştir:

- Bilançodaki varlık ve yükümlülükler bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan Amerikan Doları (USD) döviz alış kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Şirketin sermaye hesabı, nominal sermaye tutarı üzerinden gösterilmiş, diğer tüm öz sermaye kalemleri tarihi Türk Lirası değerlerinden tutulup oluşan tüm farklar yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilir.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ortalama döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- Ortaya çıkan tüm kur farkları, çevrim farkı adı altında özkaynakların ayrı bir unsuru olarak gösterilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihli finansal durum tablosu ile 01 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya işletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 3'deki Değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

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

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

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

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

TMS 37’deki Değişiklikler- Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri

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

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

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulamasında Yapılan Değişiklik

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

TFRS 9 Finansal Araçlar ’da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler ’de Yapılan Değişiklik

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

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

TFRS 16 (Değişiklikler) – COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikleri* yayımlamıştır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

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

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

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) – TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit akım tablosu için nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem (teslim tarihi) tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

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

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal yükümlülükler

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin reeskont gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değeri lenir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Stokları net gerçekleştirilebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleştirilebilir değer artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleştirilebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değer artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortisman tabii tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortisman tabii tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabii tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Makine, tesis ve cihazlar	30-40 yıl
Taşıt araçları	4-5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-50 yıl

Bakım ve onarım giderleri, oluştuğu dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortisman tabii tutulurlar. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortisman tabii tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar haklardan oluşmakta olup, maliyet bedelleri ile belirtilmişlerdir. Maddi olmayan duran varlıklarla ilgili itfa gideri on beş yılda normal itfa yöntemi kullanılarak ve aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst esasına göre ayrılmaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Şirket

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

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

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

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

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

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

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

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

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

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları ilgili dönem içerisinde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Şirket, tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket'e sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve dipnot açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerde gerçeğe uygun değer belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler değerlendirme ve/veya açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ilgili varlık veya yükümlülüğe ilişkin dipnotlarda ilave bilgi olarak sunulmuştur. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;
Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;
Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Vergilendirme

İlişikteki finansal tablolarda vergi gideri, cari dönem vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır.

Cari dönem vergi karşılığı

Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Ertelenmiş vergi

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

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

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözükten ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Gelir Tahakkuku

Gelirler oluştuğunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Net satışlar, iskontolar ve iadeler düşüldükten sonra dönem içinde satılan mamullerin fatura tutarlarını içermektedir.

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,

- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
- (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması,

(c) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,

(d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 3).

Şirket için ilişkili taraflar tanımına uyan Şirket’lere ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Akinal Sentetik”) 1999 yılında Gaziantep Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in başlıca faaliyet alanı üretimini yaptığı dokumasız kumaş satışlarıdır.

Opak Ayakkabı Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi

Opak Ayakkabı Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Opak Ayakkabı”) 1992 yılında Gaziantep Türkiye’de kurulmuştur. Rapor tarihi itibarıyla gayrifaal durumdadır.

Aston Synthetics OÜ

Aston Synthetics OÜ (“Şirket” veya “Aston”) 12 Ekim 2016 yılında Estonya’da kurulmuştur. Şirket’in başlıca faaliyet alanı üretimini yaptığı dokumasız kumaş satışlarıdır.

Akinal Holding Anonim Şirketi

Akinal Holding Anonim Şirketi 2016 yılında Gaziantep’te kurulmuştur. Rapor tarihi itibarıyla gayrifaal durumdadır.

Akinal Enerji Üretim ve Yatırım Anonim Şirketi

Akinal Enerji Üretim ve Yatırım Anonim Şirketi 2016 yılında Gaziantep’te elektrik enerjisi üretmek amacıyla kurulmuş olup rapor tarihi itibarıyla gayrifaal durumdadır.

Akınallar Ayakkabı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi

Akınallar Ayakkabı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi 1993 yılında Gaziantep Türkiye’de kurulmuştur. Şirket ayakkabı malzeme ticareti ile iştigal etmiş olup rapor tarihi itibarıyla gayrifaaldir.

Türkerler Jeotermal Enerji Arama ve Üretim Anonim Şirketi

Türkerler Jeotermal Enerji Arama ve Üretim Anonim Şirketi, Alaşehir/Manisa’da jeotermal enerji santrali faaliyetinde bulunmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket'in, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun Şirket dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve Şirket dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır. Şirket, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede ve aynı sektörde sürdürmektedir. Bu sebeple bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışan her yıl için, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, azami 15.371 TL (31 Aralık 2021: 8.285, 31 Aralık 2020: 7.117 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını, Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda yansıtılmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Reel iskonto oranları	3,00%	3,26%	2,23%

Sosyal Sigortalar Primleri

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemlere personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Ödenmiş Sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Devlet Teşvik Ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç / (zarar), net dönem karı / (zararının) ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında pay dağıtarak (bedelsiz pay) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz pay dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Hasılat

Şirket, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, polyester elyaf, polyester cips ve plastifiyan üretilmesi ve satılması sonucunda hasılat elde etmektedir. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilecek ve gelecek yıl içinde varlık ve yükümlülüklerin taşınan değerlerinde önemli değişikliğe sebep olabilecek önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli alacaklar karşılığı / Zarar karşılığı hesaplaması

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6'da yansıtılmıştır.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.c'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.c'de açıklanmıştır.

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 17'de yer almaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 19'da yer almaktadır.

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket'in gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilen ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenmiş vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 27'de yer almaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	246.394.484	767.880	6.877.634
1-30 gün vadeli	70.628.097	-	-
31-60 gün vadeli	78.394.837	-	-
61-90 gün vadeli	28.257.592	-	-
91-120 gün vadeli	69.113.958	-	-
	246.394.484	767.880	6.877.634
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-)	(7.292.228)	(4.713)	(47.322)
	239.102.256	763.167	6.830.312

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla ticari alacaklar altındaki ilişkili taraf bakiyelerinin tamamı alacak senetlerinden oluşmaktadır.

b) Ticari borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.742.045	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (-)	(8.096)	-	-
	1.733.949	-	-

c) Kısa vadeli diğer borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret AŞ (**)	-	219.078.888	74.825.049
	-	219.078.888	74.825.049

d) Uzun vadeli diğer borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret AŞ (**)	-	-	9.818.161
	-	-	9.818.161

(**) Şirket, ilişkili taraflara olan diğer borçları finansman amaçlı olup, ilgili tutarlar için adet hesaplayıp kar veya zarar tablosuna yansıtmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde bakiyelerin tamamı USD olup kullanılan adet faiz oranı %5,75 ile %7 arasında değişmektedir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

e) Uzun vadeli diğer borçlar altında sınıflanan ortaklara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Saim Akınal	-	87.550.095	104.476.202
Suat Akınal	-	87.513.278	104.439.302
	-	175.063.373	208.915.504

ii) İlişkili taraflarla yapılan kiralama işlemleri:

a) Şirket, Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret AŞ.'den içerisinde elyaf ve plastifiyan tesisinin yerleşik olduğu fabrika binasını kiralamaktadır. İlgili kiralamalar ekteki finansal tablolarda, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilmiştir. Tesis binasının kira süresi, 30 yıl olan tesis faydalı ömrü ile aynı süre baz alınarak ekli finansal tablolara yansıtılmıştır. Detayları aşağıdaki gibidir;

Akınal Sentetik	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Varlıklar			
Kullanım hakkı varlıkları, net	144.776.582	24.088.600	20.527.747
Yükümlülükler			
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	642.936	91.595	66.001
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	160.516.331	26.591.281	22.237.048
Kar / zarar tablosu			
Amortisman giderleri	4.974.265	613.222	705.321
Faiz giderleri	20.572.704	2.657.005	3.117.389

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret AŞ.'ye 14.422.705 TL kira ödemiştir (31 Aralık 2021: 4.094.317 TL, 31 Aralık 2020: 3.313.392 TL).

b) Şirket, Saim Akınal ve Suat Akınal'dan ofis alanı kiralamaktadır. İlgili kiralamalar ekteki finansal tablolarda, sözleşme tarihi olan 1 Şubat 2022 tarihi itibarıyla, TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilmiştir. Ofis alanının kira süresi, 5 yıl baz alınarak ekli finansal tablolara yansıtılmıştır. Detayları aşağıdaki gibidir;

Şahıs Ortaklar	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Varlıklar			
Kullanım hakkı varlıkları, net	447.292	-	-
Yükümlülükler			
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	81.872	-	-
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	404.714	-	-
Kar / zarar tablosu			
Amortisman giderleri	88.877	-	-
Faiz giderleri	91.948	-	-

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, Saim Akınal ve Suat Akınal'a 167.918 TL kira ödemiştir (31 Aralık 2021 ve 2020: Yoktur).

İlgili kiralama işleminden oluşan tüm bakiyelerin %50'si Saim Akınal'a, %50'si Suat Akınal'a aittir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) Hasılat içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	359.725.283	296.909.271	310.113.080
Aston Synthetics Ou	-	4.377.124	2.129.202
	359.725.283	301.286.395	312.242.282

b) Satışların maliyeti içerisindeki ilişkili taraflardan yapılan alımları detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.163.245	2.364.761	283.988
Aston Synthetics Ou	-	-	19.995
	6.163.245	2.364.761	303.983

c) Genel yönetim giderleri içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.268.482	880.480	-
	3.268.482	880.480	-

d) Pazarlama giderleri içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	32.836	4.829	-
	32.836	4.829	-

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

e) Yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	-	-	22.971
	-	-	22.971

f) Yatırım faaliyetlerinden giderler içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	3.924.781	1.674.803	498.103
	3.924.781	1.674.803	498.103

(*) İlişkili taraflardan sağlanan finansman amaçlı kaynaklara ödenen faiz giderlerinden oluşmaktadır.

g) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	2.107.535	1.453.431	1.112.355
	2.107.535	1.453.431	1.112.355

Şirket, üst düzey yöneticiler kapsamına; yönetim kurulu başkanı, yönetim kurulu başkan vekili ve fabrika müdürünü dahil etmiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, yöneticilere ödenen huzur hakkı, brüt ücret ve akaryakıt giderlerini kapsamaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	48.616	33.274	55.457
Bankalar			
Vadeli mevduat	32.912.182	2.591.801	454.116
Vadesiz mevduat	53.950.172	39.883.608	3.207.678
Diğer hazır değerler	-	50.002	-
	86.910.970	42.558.685	3.717.251

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların vadesi 3 gün olup ortalama faiz oranı %12,25'dir (31 Aralık 2021: %17,31 Aralık 2020: %14,1). Vadeli mevduatların tamamı Türk Lirası bakiyelerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatların para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	37.412.301	1,0000	37.412.301
USD	875.729	18,6983	16.374.644
EUR	8.188	19,9349	163.227
Toplam			53.950.172

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatların para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	531.693	1,0000	531.693
USD	3.020.514	12,9775	39.198.720
EURO	10.434	14,6823	153.195
Toplam			39.883.608

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatların para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	265.115	1,0000	265.115
USD	303.317	7,3405	2.226.498
EURO	79.493	9,0079	716.065
Toplam			3.207.678

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kur korumalı mevduat	57.686.462	-	-
	57.686.462	-	-

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket, kur korumalı mevduat yatırımında bulunmuştur. Bu mevduat 18 Ağustos 2023 vadeli olup 3.000.000 USD karşılığı TL olarak açılmıştır, faiz oranı %17'dir.

Finansal Borçlar

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kısa vadeli banka kredileri	770.764.775	-	145.529.589
Diğer mali borçlar (kredi kartları)	8.339	18.337	22.367
Kısa vadeli borçlanmalar	770.773.114	18.337	145.551.956
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.392.545	1.868.669	1.041.118
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	151.543.981	132.422.021	6.716.168
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	154.936.526	134.290.690	7.757.286
Uzun vadeli banka kredileri	121.192.302	177.178.641	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	165.617.500	31.702.358	26.133.215
Uzun vadeli borçlanmalar	286.809.802	208.880.999	26.133.215
Toplam finansal borçlar	1.212.519.442	343.190.026	179.442.457

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL cinsinden banka kredilerinin ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %16,60, EURO kredilerinin %8,19 ve USD kredilerinin %13,01'dir (31 Aralık 2021: EURO - %3,92, 31 Aralık 2020 : EURO - %3,24).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kullandığı kredilerine karşılık, 2024 yılına kadar 1.293.413.563 TL tutarında ihracat taahhütü bulunmaktadır.

Kiralama işlemlerine ilişkin işlemler, fabrika binası, ofis, irtibat bürosu, depo gibi bina kiralamaları ile ilgilidir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Ayrıca, Şirket'in kredilerine teminat olması amacıyla Şirket ortaklarının ve ilişkili taraflarının, finans kuruluşları lehine kefaletleri bulunmaktadır.

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	922.308.756	132.422.021	152.245.757
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	74.264.403	94.406.836	-
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	32.333.985	48.323.621	-
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	14.593.914	23.487.224	-
4 - 5 yıl arasında ödenecekler	-	10.960.960	-
	1.043.501.058	309.600.662	152.245.757

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	120.287.398	1,0000	120.287.398
USD	10.275.023	18,6983	192.125.463
EUR	36.673.783	19,9349	731.088.197
Toplam			1.043.501.058

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
EURO	21.086.659	14,6823	309.600.662
Toplam			309.600.662

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
EURO	16.901.360	9,0079	152.245.757
Toplam			152.245.757

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	3.392.545	1.868.669	1.041.118
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	3.552.752	1.957.611	1.081.615
2 - 5 yıl arasında ödenecekler	5.197.978	3.673.387	3.189.230
5 yıldan uzun vadede ödenecekler	156.866.770	26.071.360	21.862.370
	169.010.045	33.571.027	27.174.333

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlarının döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	161.645.850	1,0000	161.645.850
USD	393.843	18,6983	7.364.195
Toplam			169.010.045

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlarının döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	26.682.881	1,0000	26.682.881
USD	530.776	12,9775	6.888.146
Toplam			33.571.027

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlarının döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	22.303.045	1,0000	22.303.045
USD	663.618	7,3405	4.871.288
Toplam			27.174.333

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	139.830.861	129.188.429	31.685.507
Alacak senetleri	316.715.348	238.453.581	40.486.263
Alacaklar reeskontu (-)	(11.180.458)	(5.158.840)	(1.215.993)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	-	767.880	6.877.634
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-)	-	(4.713)	(47.322)
İlişkili taraflardan alınan çekler ve senetler (Not 3)	246.394.484	-	-
İlişkili taraflardan alınan çekler ve senetler reeskontu	(7.292.228)	-	-
Şüpheli ticari alacaklar	1.489.731	1.639.188	1.013.701
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1.489.731)	(1.639.188)	(1.013.701)
	684.468.007	363.246.337	77.786.089

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 65 gündür (31 Aralık 2021: 60 ve 31 Aralık 2020: 72).

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla alacak çek ve senetlerinin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Vadesi geçenler (*)	9.045.021	2.930.864	1.627.969
1-30 gün	164.529.427	54.462.661	6.817.313
31-60 gün	144.176.776	59.476.557	5.118.553
61-90 gün	89.239.881	45.901.755	11.104.040
91-120 gün	118.024.960	31.895.074	6.820.073
121-150 gün	22.598.261	32.038.437	7.645.189
151-180 gün	9.320.504	7.310.330	452.813
181-210 gün	3.065.007	4.369.901	525.903
211-240 gün	2.864.991	68.002	374.410
241-270 gün	230.008	-	-
271-300 gün	14.996	-	-
	563.109.832	238.453.581	40.486.263

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla, vadesi geçmiş çekler ve senetlerin tamamının vadesi 1 veya 2 gün geçmiştir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacakların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Açılış bakiyesi	1.639.188	1.013.701	896.875
Dönem içinde tahsil/iptal edilen karşılıklar	(735.524)	(31.395)	(47.707)
Çevrim farkı	586.067	656.882	164.533
Kapanış bakiyesi	1.489.731	1.639.188	1.013.701

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	101.942.553	156.504.770	71.118.823
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	1.742.045	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (-)	(8.096)	-	-
Borçlar reeskontu (-)	(1.108.379)	(560.693)	(235.366)
	102.568.123	155.944.077	70.883.457

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 20 gündür (31 Aralık 2021: 38 ve 31 Aralık 2020: 59).

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Vergi dairesinden alacaklar (*)	26.838.605	14.278.572	6.658.802
Verilen depozito ve teminatlar	1.387.657	616.678	99.897
Diğer alacaklar	6.934	-	-
	28.233.196	14.895.250	6.758.699

(*) İlgili tutar, KDV ve diğer vergi alacaklarından oluşmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	29.917	21.685	12.692
	29.917	21.685	12.692

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	797.370	481.959	301.344
İlişkili taraflara borçlar (Not 3)	-	219.078.888	74.825.049
Diğer çeşitli borçlar	40.544	-	-
	837.914	219.560.847	75.126.393

Uzun vadeli diğer borçlar

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Avans olarak verilen borç senetleri	34.529.590	23.965.160	13.555.481
Ortaklara borçlar (Not 3)	-	175.063.373	208.915.504
İlişkili taraflara borçlar (Not 3)	-	-	9.818.161
	34.529.590	199.028.533	232.289.146

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.248.803	614.887	442.772
Personele borçlar	1.942.903	1.051.346	788.920
	3.191.706	1.666.233	1.231.692

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	344.206.646	106.367.626	58.527.209
Yarı mamüller	8.141.034	5.940.970	2.559.353
Mamül	70.757.022	66.442.490	33.834.214
Diğer stoklar	5.742.753	4.406.796	2.227.981
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.662.900)	(1.141.462)	(635.775)
	426.184.555	182.016.420	96.512.982

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla stokların üzerinde 496.895.285 TL (31 Aralık 2021: 307.552.440 TL, 31 Aralık 2020: 164.599.543 TL) tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı bakiye	1.141.462	635.775	203.487
Dönem içinde ayrılan karşılık iptali (-)	(39.638)	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	940.912	11.895	366.670
Çevrim farkı	620.164	493.792	65.618
	2.662.900	1.141.462	635.775

Stok değer düşüklüğü karşılığının, stok bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	2.662.900	1.141.462	635.775
	2.662.900	1.141.462	635.775

NOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Devreden KDV	101.553.010	60.320.380	34.502.170
	101.553.010	60.320.380	34.502.170

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	41.387.191	1.095.976	1.610.234
Gelecek aylara ait giderler	736.844	180.141	128.914
İş avansları	376.434	-	-
Personel verilen iş avansları	165.293	70.961	46.597
	42.665.762	1.347.078	1.785.745

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar (*)	106.333.829	42.121.980	25.567.593
Gelecek yıllara ait giderler	1.496	-	-
	106.335.325	42.121.980	25.567.593

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlık alımları için verilen avansların 60.690.381 TL'si Gaziantep Organize Sanayi Bölgesi'nde tahsis edilen arsa için ödenen tutardır (31 Aralık 2021: 42.121.980 TL, 31 Aralık 2020: 23.825.575 TL).

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlık alımları için verilen avansların 28.444.413 TL'si Kilis Polateli Organize Sanayi Bölgesi'nde tahsis edilen arsa için ödenen tutardır (31 Aralık 2021 ve 2020: Yoktur).

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlık alımları için verilen avansların 12.572.095 TL'si fabrika çatısına inşa edilecek güneş enerji üretimi projesini gerçekleştirecek olan elektrik üretim firmasına ödenen avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021 ve 2020: Yoktur).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	66.011.693	54.795.651	16.443.359
	66.011.693	54.795.651	16.443.359

NOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Peşin ödenmiş vergi	57.781.711	3.786.938	15.731
	57.781.711	3.786.938	15.731

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2020	Giriş	Çıkış	Çevrim farkı	31 Aralık 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Makine, tesis ve cihazlar	672.193.053	-	-	516.198.111	1.188.391.164	1.674.605	-	5.936.097	531.937.075	1.727.938.941
Taşıtlar	3.606.821	574.365	(59.910)	3.103.402	7.224.678	6.929.840	(86.500)	349.548	3.353.074	17.770.640
Demirbaşlar	1.648.023	284.880	-	1.438.807	3.371.710	842.363	-	-	1.511.010	5.725.083
Yapılmakta Olan Yatırımlar	111.055	6.522.513	-	3.467.573	10.101.141	865.012	-	(6.619.071)	(3.477.236)	869.846
Toplam	677.558.952	7.381.758	(59.910)	524.207.893	1.209.088.693	10.311.820	(86.500)	(333.426)	533.323.923	1.752.304.510
Birikmiş Amortisman (-)										
Makine, tesis ve cihazlar	85.396.830	22.735.685	-	76.205.839	184.338.354	42.720.766	-	-	86.805.720	313.864.840
Taşıtlar	1.237.513	205.212	(26.960)	1.039.954	2.455.719	558.635	(38.925)	-	1.132.120	4.107.549
Demirbaşlar	630.219	265.394	-	608.012	1.503.625	518.452	-	-	730.126	2.752.203
Toplam	87.264.562	23.206.291	(26.960)	77.853.805	188.297.698	43.797.853	(38.925)	-	88.667.966	320.724.592
Net Defter Değeri	590.294.390				1.020.790.995					1.431.579.918

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2019	Giriş	Transfer	Çevrim farkı	31 Aralık 2020
Makine, tesis ve cihazlar	543.963.105	-	-	128.229.948	672.193.053
Taşıtlar	1.967.329	1.212.150	-	427.342	3.606.821
Demirbaşlar	1.157.680	202.566	-	287.777	1.648.023
Yapılmakta Olan Yatırımlar	313.892	45.434	(248.321)	50	111.055
Toplam	547.402.006	1.460.150	(248.321)	128.945.117	677.558.952
Birikmiş Amortisman (-)					
Makine, tesis ve cihazlar	53.835.136	18.004.369	-	13.557.325	85.396.830
Taşıtlar	957.174	52.189	-	228.150	1.237.513
Demirbaşlar	347.632	191.424	-	91.163	630.219
Toplam	55.139.942	18.247.982	-	13.876.638	87.264.562
Net Defter Değeri	492.262.064				590.294.390

Maddi duran varlıklar, ilişikteki finansal tablolarda elde etme maliyetinden birikmiş amortismanının düşülmesi (maliyet bedeli yöntemi) suretiyle gösterilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in sabit kıymetleri üzerinde herhangi bir ipotek, rehin ve kefalet bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 ve 2020: Yoktur).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 43.666.815 TL’si satılan malın maliyeti ve 131.038 TL’si genel yönetim giderleri içerisinde raporlanmıştır (31 Aralık 2021:satılan malın maliyeti 23.153.264 TL, genel yönetim giderleri 53.027 TL, 31 Aralık 2020: satılan malın maliyeti 18.245.784 TL, genel yönetim giderleri 2.198 TL) (Not 21 ve Not 22).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı 1.428.082.385 TL’dir (31 Aralık 2021: 1.060.506.542 TL, 31 Aralık 2020: 637.620.781 TL).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIĞI

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2021	Giriş	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Binalar	36.132.591	126.855.569	4.071.540	167.059.700
Toplam	36.132.591	126.855.569	4.071.540	167.059.700
Birikmiş Amortisman (-)				
Binalar	5.321.411	7.401.316	2.068.694	14.791.421
Toplam	5.321.411	7.401.316	2.068.694	14.791.421
Net Defter Değeri	30.811.180			152.268.279

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2020	Giriş	Çevrim farkı	31 Aralık 2021
Binalar	27.659.988	4.460.704	4.011.899	36.132.591
Toplam	27.659.988	4.460.704	4.011.899	36.132.591
Birikmiş Amortisman (-)				
Binalar	2.282.918	1.874.417	1.164.076	5.321.411
Toplam	2.282.918	1.874.417	1.164.076	5.321.411
Net Defter Değeri	25.377.070			30.811.180

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2019	Giriş	Çevrim farkı	31 Aralık 2020
Binalar	19.620.136	8.032.401	7.451	27.659.988
Toplam	19.620.136	8.032.401	7.451	27.659.988
Birikmiş Amortisman (-)				
Binalar	1.184.476	1.044.445	53.997	2.282.918
Toplam	1.184.476	1.044.445	53.997	2.282.918
Net Defter Değeri	18.435.660			25.377.070

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 7.283.108 TL'si satılan malın maliyeti ve 118.208 TL'si genel yönetim giderleri içerisinde raporlanmıştır (31 Aralık 2021:satılan malın maliyeti 1.855.589 TL, genel yönetim giderleri 18.828 TL, 31 Aralık 2020: satılan malın maliyeti 1.026.936 TL, genel yönetim giderleri 17.509 TL) (Not 21 ve Not 22).

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2021	Giriş	Transfer	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Haklar	986.394	568.375	333.426	739.028	2.627.223
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12.783	27.542	-	5.729	46.054
Toplam	999.177	595.917	333.426	744.757	2.673.277
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	104.612	89.917	-	57.786	252.315
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.945	1.225	-	1.898	7.068
Toplam	108.557	91.142	-	59.684	259.383
Net Defter Değeri	890.620				2.413.894

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2020	Giriş	Çevrim farkı	31 Aralık 2021
Haklar	532.421	37.058	416.915	986.394
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.230	-	5.553	12.783
Toplam	539.651	37.058	422.468	999.177
Birikmiş Amortisman (-)				
Haklar	23.020	43.556	38.036	104.612
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.747	584	1.614	3.945
Toplam	24.767	44.140	39.650	108.557
Net Defter Değeri	514.884			890.620

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2019	Giriş	Transfer	Çevrim farkı	31 Aralık 2020
Haklar	69.120	111.154	248.321	103.826	532.421
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.851	-	-	1.379	7.230
Toplam	74.971	111.154	248.321	105.205	539.651
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	12.011	7.802	-	3.207	23.020
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.028	455	-	264	1.747
Toplam	13.039	8.257	-	3.471	24.767
Net Defter Değeri	61.932				514.884

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla itfa giderlerinin 65.473 TL’si satılan malın maliyeti ve 25.669 TL’si genel yönetim giderleri içerisinde raporlanmıştır (31 Aralık 2021:satılan malın maliyeti 34.986 TL, genel yönetim giderleri 9.154 TL, 31 Aralık 2020: satılan malın maliyeti 2.311 TL, genel yönetim giderleri 5.946 TL) (Not 21 ve Not 22).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Dava gider karşılığı	1.686.718	767.982	689.992
	1.686.718	767.982	689.992

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı bakiye	767.982	689.992	479.998
Dönem içi ayrılan karşılıklar	813.194	53.151	200.353
Çevrim farkı	105.542	24.839	9.641
Dönem sonu bakiye	1.686.718	767.982	689.992

Koşullu Yükümlülükler

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31.12.2022			Toplam TL Karşılığı
	TL Tutar	USD Tutar	Euro Tutar	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.012.191	-	-	1.012.191
- İpotek	-	-	-	-
- Teminat Mektubu	1.012.191	-	-	1.012.191
- Diğer (Kefalet Tutarı)	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar				
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	189.769.241	55.307.656	180.252.052	5.785.513.165
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri				
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	189.769.241	55.307.656	180.252.052	5.785.513.165
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	190.781.432	55.307.656	180.252.052	5.786.525.356

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı %336 ve toplam varlıklara oranı %169’dur.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİK'ler	31.12.2021			Toplam TL Karşılığı
	TL Tutar	USD Tutar	Euro Tutar	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	377.790	-	-	377.790
- İpotek	-	-	-	-
- Teminat Mektubu	377.790	-	-	377.790
- Diğer (Kefalet Tutarı)	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	80.252.708	130.290.867	121.849.694	3.560.136.197
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	80.252.708	130.290.867	121.849.694	3.560.136.197
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	80.630.498	130.290.867	121.849.694	3.560.513.987

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı %503 ve toplam varlıklara oranı %192'dir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket’in teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİK'ler	31.12.2020			Toplam TL Karşılığı
	TL Tutar	USD Tutar	Euro Tutar	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	279.800	-	-	279.800
- İpotek	-	-	-	-
- Teminat Mektubu	279.800	-	-	279.800
- Diğer (Kefalet Tutarı)	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	68.222.446	129.984.286	98.750.182	1.911.903.862
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	68.222.446	129.984.286	98.750.182	1.911.903.862
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	68.502.246	129.984.286	98.750.182	1.912.183.662

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı %719 ve toplam varlıklara oranı %210'dur.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kefaletler – Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Akınal Sentetik) ve Koza'nın finansal kuruluşlar nezdindeki Genel Kredi Sözleşmesi (GKS) limitleri ortak olarak değerlendirilmektedir. Bu kapsamda iki şirket de birbirine müteselsil olarak kefalet ve garantörlük sağlamaktadır, aynı GKS'lerde Şirket şahıs ortakları Saim Akınal ve Suat Akınal'ın da müteselsil olarak kefaleti bulunmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Akınal Sentetik'in GKS'ler kapsamında 4.680.076.292 TL (47.972.298 USD, 180.252.052 EURO ve 189.769.241 TL) açık riskine karşılık olarak, Koza'nın, Akınal Sentetik lehine 8.332.381.369 TL (248.800.000 USD, 88.211.846 EURO ve 1.921.750.000 TL) tutarında kefalet ve garantörlüğü bulunmaktadır (31 Aralık 2021: Açık risk – 2.378.660.846 TL (39.250.578 USD, 121.849.694 EURO ve 80.252.708 TL), 31 Aralık 2020: Açık risk – 1.223.391.571 TL (36.187.911 USD, 98.750.182 EURO ve 68.222.446 TL)).

Koza, Akınal Sentetik'in %50 iştiraki olan Türkerler Jeotermal Enerji Arama ve Üretim A.Ş.'nin yatırım kredileri için garantörlük sağlamış olup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.105.436.873 TL (58.727.345 USD ve 7.335.358 TL) açık riske karşılık, 1.841.183.400 TL (98.000.000 USD ve 8.750.000 TL) garantörlüğü bulunmaktadır (31 Aralık 2021: Açık risk – 1.181.475.350 TL (91.040.289 USD), 31 Aralık 2020: Açık risk – 688.512.291 TL (93.796.375 USD)).

Şirket'in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Şirket'in, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bankalardan almış olduğu, tedarikçiler ve çeşitli kurumlara verdiği teminat mektubu tutarı 1.012.191 TL'dir. (31 Aralık 2021: 377.790 TL, 31 Aralık 2020: 279.800 TL)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı	106.500	TL	106.500
Gaziantep Organize Sanayi Müdürlüğü	130.000	TL	130.000
Yumurtalık Serbest Bölge	16.264	USD	304.109
İcra Müdürlükleri	471.582	TL	471.582
			1.012.191

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı	106.500	TL	106.500
Gaziantep Organize Sanayi Müdürlüğü	130.000	TL	130.000
İcra Müdürlükleri	141.290	TL	141.290
			377.790

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı	106.500	TL	106.500
Gaziantep Organize Sanayi Müdürlüğü	130.000	TL	130.000
İcra Müdürlükleri	43.300	TL	43.300
			279.800

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	283.890	TL	283.890
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	106.500	TL	106.500
Türkiye İş Bankası A.Ş.	16.264	USD	304.109
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	317.692	TL	317.692
			1.012.191

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	246.390	TL	246.390
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	131.400	TL	131.400
			377.790

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	130.000	TL	130.000
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	149.800	TL	149.800
			279.800

Davalar – Şirket’e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. Şirket yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleşebilirliği analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Şirket yönetimi tarafından 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ayrılan toplam dava karşılığı 1.686.718 TL’dir.

Akreditifler – Şirket’in çeşitli finans kuruluşlarında tedarikçilere yurtdışı ithalatlarına teminat olması amacıyla açtırmış olduğu akreditifleri bulunmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, açık akreditif tutarı 9.275.531 USD’dir (31 Aralık 2021: 26.242.764 USD ve 1.701.000 EURO, 31 Aralık 2020: 7.122.193 USD ve 2.100.840 EURO).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – TAAHHÜTLER

İhracat Taahhütleri – 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 1.293.413.563 TL’dir.

Banka Adı	Taahhüt Vadesi	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Şekerbank T.A.Ş.	2023 yılında	EURO	1.077.070	21.471.283
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	2024 yılında	TL	9.092.207	9.092.207
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2023 yılında	EURO	16.041.741	319.790.503
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2024 yılında	EURO	5.676.060	113.151.688
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	2023 yılında	EURO	4.898.586	97.652.822
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	2024 yılında	EURO	1.571.428	31.326.260
Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş.	2023 yılında	EURO	2.682.773	53.480.811
Ziraat Bankası A.Ş.	2024 yılında	EURO	783.342	15.615.844
Ziraat Bankası A.Ş.	2024 yılında	TL	17.869.078	17.869.078
Ziraat Bankası A.Ş.	2024 yılında	USD	1.231.915	23.034.716
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	2023 yılında	EURO	10.603.519	211.380.091
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	2024 yılında	USD	4.287.000	80.159.612
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	2024 yılında	EURO	15.018.317	299.388.648
				1.293.413.563

İhracat taahhütleri, Şirket’in ilişkili tarafı olan Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından yapılan ihracatlar ile de kapatılabilmektedir.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kullanılmayan izin karşılığı	739.574	383.524	267.862
	739.574	383.524	267.862

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	9.397.055	5.010.548	4.106.239
	9.397.055	5.010.548	4.106.239

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 31 Aralık 2022 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 15,371 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Şirket, 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Enflasyon oranı	18,28%	14,27%	12,10%
Faiz oranı	21,83%	18,00%	14,60%
Reel iskonto oranları	3,00%	3,26%	2,23%

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönembaşı bakiyesi	5.010.548	4.106.239	3.216.909
Hizmet maliyeti	3.757.508	1.213.122	1.039.129
Faiz maliyeti	149.415	62.402	66.658
Dönem içi ödemeler	(187.448)	(274.237)	(227.835)
Aktüeryal fark	184.253	(564.988)	(30.881)
Çevrim farkı	482.779	468.010	42.259
Kapanış bakiyesi	9.397.055	5.010.548	4.106.239

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

20.1 Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 193.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
Hissedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Saim Akınal	46,00%	88.780.000	46,00%	4.600.000	46,00%	4.600.000
Suat Akınal	46,00%	88.780.000	46,00%	4.600.000	46,00%	4.600.000
Filiz Akınal	4,00%	7.720.000	4,00%	400.000	4,00%	400.000
Esra Akınal	4,00%	7.720.000	4,00%	400.000	4,00%	400.000
Ödenmiş Sermaye		193.000.000		10.000.000		10.000.000

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

11 Ağustos 2022 tarihi itibarıyla Şirket, sermayesini 193.000.000 TL'ye çıkarma kararı almıştır. 183.000.000 TL sermaye artırımının 168.360.000 TL'si Şirket şahıs ortakları Saim Akınal ve Suat Akınal'ın Şirket'ten alacaklarından karşılanmış olup kalan 14.640.000 TL nakdi olarak artırılmıştır. Sermaye artırım kararı 16 Ağustos 2022 tarihli ve 10640 sayılı numaralı Ticaret Sicil Gazetesi'nde duyurulmuştur.

Şirket, kayıtlı sermaye sistemine geçmek amacıyla 18 Ağustos 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmuştur. Sermaye Piyasası Kurulu ise 15 Kasım 2022 yarihli yazısı ile Şirket'in halka açılmak amacıyla 900.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı ile kayıtlı sermaye sistemine geçişine onay vereceğini belirtmiştir.

20.2 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Geçmiş yıl karları	201.068.600	51.492.826	41.743.958
	201.068.600	51.492.826	41.743.958

20.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

Şirket, 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, detayı Dipnot 2'de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	212.590	359.992	(91.998)
	212.590	359.992	(91.998)

20.4 Yabancı Para Çevrim Farkları

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Yabancı para çevrim farkları	881.192.695	496.238.097	204.693.102
	881.192.695	496.238.097	204.693.102

Not 2'de detaylarıyla açıklandığı üzere Şirket'in işlevsel para birimi olan ABD Doları'ndan raporlama para birimi olan TL'ye dönüştürülmesinde ortaya çıkan yabancı para çevrim farkları özkaynaklar altında gösterilmiştir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

21.1 Hasılat

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yurtiçi satışlar	2.894.793.314	1.314.384.782	613.746.139
Yurtdışı satışlar	33.529.282	18.348.807	4.648.122
Diğer satışlar	1.069.126	615.918	154.670
	2.929.391.722	1.333.349.507	618.548.931
Satıştan iade ve indirimler	(22.133.659)	(2.597.592)	(2.447.695)
Satış Gelirleri (net)	2.907.258.063	1.330.751.915	616.101.236

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ürün çeşitleri bazında hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Elyaf Satışları	2.710.492.935	1.191.081.817	558.378.988
Plastifiyan Satışları	122.084.702	93.663.457	34.389.236
Cips Satışları	22.337.524	24.322.042	22.821.139
Diğer Satışlar	52.342.902	21.684.599	511.873
Satış Gelirleri (net)	2.907.258.063	1.330.751.915	616.101.236

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

21.2 Satışların Maliyeti

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	2.031.983.028	977.691.190	514.663.079
Enerji giderleri	100.112.507	23.386.111	15.924.009
İşçilik giderleri	53.753.345	28.100.140	20.082.817
Amortisman giderleri ve itfa payları	51.015.396	25.043.837	19.275.031
Sarf malzeme giderleri	13.452.946	6.913.375	5.064.775
Su ve doğalgaz giderleri	12.313.630	3.271.746	1.030.550
Çevre ve atık giderleri	1.730.572	870.424	695.508
Sigorta giderleri	1.671.636	851.163	507.508
Yedek parça ve bakım giderleri	890.781	317.545	238.144
Diğer giderler	6.968.032	2.988.437	1.749.057
Yarı mamul kullanımı	370.741	(965.106)	(2.441.822)
Üretilen mamul maliyeti	2.274.262.614	1.068.468.862	576.788.656
Mamul stoklarında değişim	22.105.771	(4.515.379)	(18.758.803)
Satılan mamul maliyeti	2.296.368.385	1.063.953.483	558.029.853
Satılan ticari mallar maliyeti	47.040.170	18.740.844	466.861
Satışların maliyeti	2.343.408.555	1.082.694.327	558.496.714

Üretim maliyetinin niteliklerine göre detayı Not 23’te gösterilmiştir.

NOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Genel yönetim giderleri	13.425.622	4.910.882	3.379.476
Pazarlama giderleri	16.058.576	6.505.826	3.020.895
	29.484.198	11.416.708	6.400.371

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.1 Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Danışmanlık giderleri	5.164.142	1.354.057	500.757
Personel giderleri	2.295.215	1.509.672	1.196.776
Vergi, resim ve harçlar	2.023.080	473.126	323.151
Huzur hakkı giderleri	1.574.420	1.136.270	856.943
Dava karşılıkları	813.194	53.151	200.353
Amortisman giderleri	274.915	81.009	25.653
Kıdem tazminatı karşılığı	159.263	61.155	54.500
Ofis ve oda aidat giderleri	158.021	13.849	12.613
Yakıt, elektrik ve su giderleri	135.811	102.553	76.869
Sigorta giderleri	114.941	27.531	52.035
Diğer giderler	712.620	98.509	79.826
	13.425.622	4.910.882	3.379.476

22.2 Pazarlama giderleri

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Nakliye ve ihracat giderleri	14.117.221	5.740.422	2.650.192
Personel giderleri	937.089	414.518	297.259
Reklam ve tanıtım giderleri	461.122	16.706	8.292
Seyahat ve konaklama giderleri	150.607	160.029	38.246
Kıdem tazminatı karşılığı	66.879	17.652	15.204
Vergi ve harç giderleri	52.381	5.297	1.352
Diğer giderler	273.277	151.202	10.350
	16.058.576	6.505.826	3.020.895

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	2.031.983.028	977.691.190	514.663.079
Enerji giderleri	100.112.507	23.386.111	15.924.009
İşçilik giderleri	57.211.791	30.040.346	21.601.973
Amortisman giderleri ve itfa payları	51.290.311	25.124.847	19.300.684
Satılan ticari mallar maliyeti	47.040.170	18.740.844	466.861
Nakliye ve gümrük giderleri	14.117.221	5.740.422	2.650.192
Sarf malzeme giderleri	13.452.946	6.913.375	5.064.775
Su ve doğalgaz giderleri	12.449.441	3.374.299	1.107.420
Danışmanlık giderleri	5.164.142	1.354.057	500.757
Vergi resim harç giderleri	2.241.576	732.903	652.983
Sigorta giderleri	1.815.739	885.715	559.544
Çevre ve atık giderleri	1.730.572	870.424	695.508
Huzur hakkı giderleri	1.574.421	1.136.269	856.943
Yedek parça ve bakım giderleri	890.781	317.545	238.144
Pazarlama ve tanıtım giderleri	461.122	16.706	8.292
Yarımamül kullanımı	370.741	(965.106)	(2.441.819)
Mamül kullanımı	22.105.771	(4.515.379)	(18.758.803)
Diğer giderler	8.880.473	3.266.467	1.806.543
Satılan malın maliyeti	2.372.892.753	1.094.111.035	564.897.085

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

24.1 Esas faaliyetlerden gelirler

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6)	735.524	31.395	47.707
Reeskont geliri (Not 6)	7.573.289	2.109.635	5.600.654
Diğer gelirler	1.304.073	601.007	105.338
	9.612.886	2.742.037	5.753.699

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

24.2 Esas faaliyetlerden giderler

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Reeskont giderleri (Not 6)	17.450.134	8.031.745	17.621.143
Bağış ve yardımlar	5.226.851	5.164.629	1.523.653
Stok değer düşüklüğü karşılık giderleri (Not 9)	940.912	11.895	366.670
Diğer giderler	3.509	88.924	204.485
	23.621.406	13.297.193	19.715.951

NOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

25.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Ticari olmayan alacaklardan adat gelirleri	-	-	22.971
Sabit kıymet satış karı	57.744	44.564	-
Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri (*)	3.020.527	-	-
	3.078.271	44.564	22.971

(*) KKG'nın 1 Mart 2022 tarihinde açıklamış olduğu “Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korumalı TL Mevduat Hesaplarının Muhasebeleştirilmesi Hakkında Duyuru'ya” istinaden şirket kur korumalı mevduatlarını finansal yatırımlar altında sınıflamış ve gerçeğe uygun değer hesaplaması sonucunda faiz geliri ve ileride oluşabilecek kur farkı gelirlerini yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirmiştir.

25.2 Yatırım faaliyetlerinden giderler

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Ticari olmayan borçlara ilişkin adat giderleri	3.924.781	1.674.803	498.103
	3.924.781	1.674.803	498.103

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

26.1 Finansman gelirleri

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Faiz gelirleri	865.774	165.264	122.195
	865.774	165.264	122.195

26.2 Finansman giderleri

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kur farkı giderleri-geçerli para birimi çevrimi (*)	29.357.490	20.546.491	13.848.131
Kredi faiz giderleri	43.197.379	8.515.165	8.961.705
TFRS 16 kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	20.980.242	2.874.553	3.172.729
Diğer finansman giderleri	215.599	36.745	86.555
	93.750.710	31.972.954	26.069.120

(*) Yasal kayıtların TL’den fonksiyonel para birimi olan Amerikan Doları (USD)’ye çevrimi sonucunda, fonksiyonel para birimi olan ABD Doları dışındaki TL, EURO, GBP ve diğer para birimleri ile gerçekleştirilen işlemlerden ortaya çıkan kur farklarından oluşmaktadır.

NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenmiş Vergi

Şirket’in ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolar ile Şirket’in yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar TFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 1 Temmuz 2021 tarihinden sonra verilecek geçici beyannamelerde kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e, 2022 yılı içinse %23’e çıkarılmıştır. 2023 yılından itibaren %20 olarak uygulanacaktır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi hesaplamasında geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi hesaplamasında 2022 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2023 yılı ve sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi hesaplamasında 2021 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %25, 2022 yılı ve sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 23’tür. (2021: %25, 2020: %22)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 23’tür (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20 olacaktır) (2021:%25, 2020: %22).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenmiş vergi varlıkları:						
İndirilebilir mali zarar	-	-	-	-	15.969.559	3.992.395
Kıdem tazminatı karşılığı	9.397.055	1.879.404	5.010.548	1.002.110	4.106.239	821.248
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	2.662.900	532.584	1.141.462	262.535	635.775	158.944
Ticari alacak reeskontları	18.472.686	3.694.541	5.163.553	1.187.623	1.263.315	315.832
Şüpheli alacak karşılığı	1.489.731	297.939	1.639.188	377.009	1.225.673	306.422
Kredi faiz tahakkuku	688.322	137.657	-	-	262.775	65.697
Kullanılmayan izin karşılığı	739.574	147.922	383.524	88.208	267.862	66.967
Dava gider karşılığı	1.686.718	337.336	767.982	176.637	689.992	172.502
Kullanım hakkı varlıkları	16.741.766	3.348.361	2.759.847	634.768	1.797.263	359.450
Vergi teşvik indirimi (**)	895.077.505	179.015.505	289.596.702	66.607.239	120.865.451	30.216.361
Aktifleştirilen finansman giderlerinin iptali	121.274.014	24.254.799	84.169.872	19.359.069	47.609.242	9.521.847
Yeniden değerlendirme iptali (*)	162.297.654	32.459.538	-	-	-	-
Diğer düzeltmelerin etkisi	1.089.096	217.815	83.199	19.142	58.041	14.512
Ertelenmiş vergi varlıkları	246.323.401	89.714.340	46.012.177			
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:						
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların farkları	1.054.655.847	210.931.166	636.555.096	127.311.014	306.732.511	61.346.504
Arsa avansı aktifleştirmesi	17.066.649	3.413.337	-	-	-	-
Ticari borç reeskontları	1.116.475	223.295	560.693	128.957	235.366	58.834
Diğer borç reeskontları	-	-	301.558	69.365	3.510.440	877.608
Diğer	-	-	36.791	8.461	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	214.567.798	127.517.797	62.282.946			
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	31.755.603	(37.803.457)	(16.270.769)			

(*) Şirket, Vergi Usul Kanununa (VUK) göre hazırlamış olduğu mali tablolarda Geçici 32. Madde kapsamında yeniden değerlendirme yapmış olup ilgili değerlendirme farkları ilişikteki TFRS finansal tablolarına yansıtılmamıştır. VUK’a göre hazırlanan finansal tablolar ile TFRS finansal tablolar arasında vergi matrahını etkileyecek geçici fark ise ertelenmiş vergi varlığı olarak ekli finansal tablolara yansıtılmıştır.

(**) Şirket’in 104046 ve 125695 numaralı yeni yatırım ve modernizasyon yatırım teşvik belgelerine bağlı olarak indirimli kurumlar vergisinden faydalanmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(57.772.736)	(36.989.981)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	76.285.565	(6.082.040)	(1.070.974)
Vergi geliri / (gideri), net	18.512.829	(43.072.021)	(1.070.974)

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi geliri / (giderine) ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı açılış bakiyesi	37.803.457	16.270.769	12.253.516
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(36.851)	112.998	6.176
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	31.755.603	(37.803.457)	(16.270.769)
Çevrim farkı	6.763.356	15.337.650	2.940.103
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	76.285.565	(6.082.040)	(1.070.974)

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki dönem vergi geliri / (gideri) hesaplama tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yasal kayıtlardaki vergi öncesi kar / (zarar)	138.199.546	48.483.839	(15.266.180)
Matraha ilaveler	249.639.450	170.638.139	-
Matrahtan indirimler	(20.717.227)	(23.043.892)	-
Genel orana tabi matrah	228.922.223	147.594.247	-
Geçerli vergi oranı	%23	%25	%22
İndirimli orana tabi matrah	138.199.546	48.483.839	-
İndirim vergi oranı	3,7052%	4,204%	-
%5 vergi indirimi	-	1.946.841	-
Kar veya zarar tablosundaki kurumlar vergisi karşılığı	57.772.736	36.989.981	-

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in cari dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	57.772.736	36.989.981	-
	57.772.736	36.989.981	-

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

01 Ocak – 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem net karı / (zararı)	445.138.173	149.575.774	9.748.868
Tedavüldeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı	78.876.374	10.000.000	10.000.000
Pay başına düşen kazanç / (zarar) (TL)	5,64	14,96	0,97

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat olarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilât yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Şirket’in tahsilât riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31.12.2022	Ticari alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	239.102.256	445.365.751	-	28.263.113	86.862.354
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	239.102.256	436.320.730	-	28.263.113	86.862.354
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	9.045.021	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.489.731	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.489.731)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

31 Aralık 2022 itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar		Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-2 gün geçmiş	9.045.021	-	-	-

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31.12.2021	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	763.167	362.483.170	-	14.916.935	42.475.409	50.002
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	763.167	359.552.306	-	14.916.935	42.475.409	50.002
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.930.864	-	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.639.188	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.639.188)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

31 Aralık 2021 itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar		Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-2 gün geçmiş	2.930.864	-	-	-

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31.12.2020	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	6.830.312	70.955.777	-	6.771.391	3.661.794	-
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.830.312	69.327.808	-	6.771.391	3.661.794	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.627.969	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.013.701	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.013.701)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

31 Aralık 2020 itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar		Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-2 gün geçmiş	1.627.969	-	-	-

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket'in faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Şirket'in piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Şirket'in değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Şirket'in bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

Faiz Oranı Riskine Duyarlılık Analizi

Eğer değişken faizli TL, USD ve EURO olarak ayrılan kredilerin faiz oranı, diğer tüm değişkenler sabitken, 100 baz puan (% 1) daha yüksek / düşük olsaydı, döneme ait vergi öncesi kar, daha yüksek / düşük faiz giderlerinden dolayı, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde 4.710.706 TL daha düşük / yüksek olacaktı (31 Aralık 2021: 0 TL, 31 Aralık 2020: 1.266.057 TL).

Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal yükümlülükler	572.430.432	309.600.662	25.640.068
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal yükümlülükler	471.070.626	-	126.605.689

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	1.043.509.397	1.096.115.549	252.753.558	705.175.181	138.186.810	-
Kiralama yükümlülükleri	169.010.045	633.233.493	6.804.234	20.412.701	101.896.558	504.120.000
Ticari Borçlar	102.568.123	103.684.598	82.331.149	21.353.449	-	-
- İlişkili taraflara ticari borçlar	1.733.949	1.742.045	1.742.045	-	-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	100.834.174	101.942.553	80.589.104	21.353.449	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.191.706	3.191.706	3.191.706	-	-	-
Diğer Borçlar	35.367.504	35.367.504	797.376	40.538	34.529.590	-
	1.353.646.775	1.871.592.850	345.878.023	746.981.869	274.612.958	504.120.000

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	309.618.999	331.268.943	13.304.140	122.069.212	195.895.591	-
Kiralama yükümlülükleri	33.571.027	114.481.731	1.501.073	4.503.218	21.317.840	87.159.600
Ticari Borçlar	155.944.077	156.504.770	156.429.773	74.997	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.666.233	1.666.233	1.666.233	-	-	-
Diğer Borçlar	418.589.380	418.589.380	8.366.739	211.194.108	199.028.533	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	394.142.261	394.142.261	7.884.780	211.194.108	175.063.373	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	24.447.119	24.447.119	481.959	-	23.965.160	-
	919.389.716	1.022.511.057	181.267.958	337.841.535	416.241.964	87.159.600

Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	152.268.124	153.908.364	80.090.719	73.817.645	-	-
Kiralama yükümlülükleri	27.174.333	97.888.854	1.118.122	3.354.366	17.465.966	75.950.400
Ticari Borçlar	70.883.457	71.118.823	70.979.930	138.893	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.231.692	1.231.692	1.231.692	-	-	-
Diğer Borçlar	307.415.539	307.415.539	7.707.035	67.419.358	232.289.146	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	293.558.714	293.558.714	7.405.691	67.419.358	218.733.665	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	13.856.825	13.856.825	301.344	-	13.555.481	-
	558.973.145	631.563.272	161.127.498	144.730.262	249.755.112	75.950.400

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket’in parasal döviz yükümlülükleri, parasal döviz alacaklarını aşmakta olup kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		
	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	TL	EUR
1. Ticari Alacaklar	617.871.150	616.314.374	78.093
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	12.849.864	12.686.637	8.188
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	736.844	736.844	-
3. Diğer	187.758.979	187.757.962	51
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	819.216.837	817.495.817	86.332
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	1.594.029	221.292	68.861
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.594.029	221.292	68.861
9. Toplam Varlıklar (4+8)	820.810.866	817.717.109	155.193
10. Ticari Borçlar	75.269.147	29.757.152	2.283.031
11. Finansal Yükümlülükler	730.916.445	121.020.539	30.594.380
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	63.633.699	63.633.699	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	869.819.291	214.411.390	32.877.411
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	282.113.339	160.921.048	6.079.403
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	282.113.339	160.921.048	6.079.403
18. Toplam yükümlülükler	1.151.932.630	375.332.438	38.956.814
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	57.686.462	57.686.462	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	57.686.462	57.686.462	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(273.435.302)	500.071.133	(38.801.621)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(521.211.616)	253.668.573	(38.870.533)

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		
	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	TL	EUR
1. Ticari Alacaklar	91.239.092	90.482.249	51.548
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	3.359.965	3.206.770	10.434
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	180.141	180.141	-
3. Diğer	79.114.473	79.114.473	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	173.893.671	172.983.633	61.982
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	2.997	2.997	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.997	2.997	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	173.896.668	172.986.630	61.982
10. Ticari Borçlar	23.709.352	12.916.981	735.060
11. Finansal Yükümlülükler	132.517.608	95.595	9.019.160
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	52.282.883	52.282.883	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	208.509.843	65.295.459	9.754.220
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	203.769.927	26.591.286	12.067.499
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	49.649.008	610.126	3.340.000
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	253.418.935	27.201.412	15.407.499
18. Toplam yükümlülükler	461.928.778	92.496.871	25.161.719
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(288.032.110)	80.489.759	(25.099.737)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(367.329.721)	1.192.148	(25.099.737)

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		
	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	TL	EUR
1. Ticari Alacaklar	16.591.930	16.591.930	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.490.753	774.688	79.493
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	128.914	128.914	-
3. Diğer	41.331.521	41.331.521	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	59.543.118	58.827.053	79.493
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	1.745.021	10.063	192.604
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.745.021	10.063	192.604
9. Toplam Varlıklar (4+8)	61.288.139	58.837.116	272.097
10. Ticari Borçlar	41.466.470	6.717.073	3.857.658
11. Finansal Yükümlülükler	152.334.127	88.366	16.901.360
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	30.858.757	30.838.300	2.271
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	224.659.354	37.643.739	20.761.289
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	22.237.046	22.237.046	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	63.034.430	10.428.294	5.840.000
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	85.271.476	32.665.340	5.840.000
18. Toplam yükümlülükler	309.930.830	70.309.079	26.601.289
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(248.642.691)	(11.471.963)	(26.329.192)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(291.848.147)	(52.942.461)	(26.521.796)

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 01 Ocak – 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
USD	111.005.991	1.521.136	67.134.213	1.279.454	40.765.575	342.941
EURO	5.334.147	478.042	20.030.658	668.766	9.298.131	271.433

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar (52.121.162) TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	TL'nin ABD doları karşısında		%10 değer değişimi halinde;	
1-Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü	25.366.857	(25.366.857)	25.366.857	(25.366.857)
2-Türk Lirası riskinden korunun kısım (-)	-	-	-	-
3-Türk Lirası Net etki (1+2)	25.366.857	(25.366.857)	25.366.857	(25.366.857)
	Euro'nun ABD doları karşısında		%10 değer değişimi halinde;	
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(77.488.019)	77.488.019	(77.488.019)	77.488.019
5-Euro riskinden korunun kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(77.488.019)	77.488.019	(77.488.019)	77.488.019
TOPLAM (3+6)	(52.121.162)	52.121.162	(52.121.162)	52.121.162

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar (36.732.972) TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	TL'nin ABD doları karşısında		%10 değer değişimi halinde;	
1-Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü	119.215	(119.215)	119.215	(119.215)
2-Türk Lirası riskinden korunun kısım (-)	-	-	-	-
3-Türk Lirası Net etki (1+2)	119.215	(119.215)	119.215	(119.215)
	Euro'nun ABD doları karşısında		%10 değer değişimi halinde;	
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(36.852.187)	36.852.187	(36.852.187)	36.852.187
5-Euro riskinden korunun kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(36.852.187)	36.852.187	(36.852.187)	36.852.187
TOPLAM (3+6)	(36.732.972)	36.732.972	(36.732.972)	36.732.972

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar (29.184.815) TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;				
1-Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü	(5.294.246)	5.294.246	(5.294.246)	5.294.246
2-Türk Lirası riskinden korununan kısım (-)	-	-	-	-
3-Türk Lirası Net etki (1+2)	(5.294.246)	5.294.246	(5.294.246)	5.294.246
Euro'nun ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(23.890.569)	23.890.569	(23.890.569)	23.890.569
5-Euro riskinden korununan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(23.890.569)	23.890.569	(23.890.569)	23.890.569
TOPLAM (3+6)	(29.184.815)	29.184.815	(29.184.815)	29.184.815

Sermaye riski yönetimi

Sermaye'yi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Şirket, sermaye yönetimini borç / sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, hazır değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Hazır değerler, nakit ve nakit benzerleri ile finansal yatırımlardan oluşmaktadır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	1.703.822.349	1.144.855.199	642.763.543
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	86.910.970	42.558.685	3.717.251
Net borç	1.616.911.379	1.102.296.514	639.046.292
Toplam özkaynaklar	1.720.612.058	707.666.689	266.093.930
Toplam sermaye	3.337.523.437	1.809.963.203	905.140.222
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	48%	61%	71%

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap döneminde, Şirket’in satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski ana faaliyetlerinden olan satışlarından meydana gelmektedir.

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket’in satışları ve müşterilerine bakıldığında bazı müşterilerin satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle önemli bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; Eğer, tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hasılat, işletmenin hasılatının yüzde 10’u veya daha fazlası kadarsa, işletme, bu durumu, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hasılatın toplam tutarını ve hasılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğunu açıklar.

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Şirket’in hasılatının %10’unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

Müşteri	Hasılat içindeki payı		
	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12,68%	22,31%	50,29%
	12,68%	22,31%	50,29%

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; İşletmenin büyük müşterinin kimliğini veya her bir bölümün söz konusu müşteriden elde ederek raporladığı hasılat tutarını açıklamasına gerek yoktur. İlgili şirket ilişkili taraf olduğu için açıklanmıştır.

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket’in finansal araçların makul değerleri Türkiye’deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket’in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket’in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Rayıç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayıç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	NOT
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	86.910.970	-	86.910.970	4
Finansal yatırımlar	-	57.686.462	57.686.462	5
Ticari alacaklar	684.468.007	-	684.468.007	6
Diğer alacaklar	28.263.113	-	28.263.113	7
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	1.212.519.442	-	1.212.519.442	5
Ticari borçlar	102.568.123	-	102.568.123	6
Diğer borçlar	35.367.504	-	35.367.504	7

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	NOT
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	42.558.685	-	42.558.685	4
Ticari alacaklar	363.246.337	-	363.246.337	6
Diğer alacaklar	14.916.935	-	14.916.935	7
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	343.190.026	-	343.190.026	5
Ticari borçlar	155.944.077	-	155.944.077	6
Diğer borçlar	418.589.380	-	418.589.380	7

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	NOT
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	3.717.251	-	3.717.251	4
Ticari alacaklar	77.786.089	-	77.786.089	6
Diğer alacaklar	6.771.391	-	6.771.391	7
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	179.442.457	-	179.442.457	5
Ticari borçlar	70.883.457	-	70.883.457	6
Diğer borçlar	307.415.539	-	307.415.539	7

NOT 31 –BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	01.01.- 31.12.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri	505.000	75.000	55.000
Toplam	505.000	75.000	55.000

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

a) Fibabanka A.Ş.’nin 3 Ocak 2023 tarihli yazısında, Şirket’in banka nezdinde herhangi bir kefalet veya teminat sözleşmesi bulunmadığı belirtilmiştir. Buna istinaden Şirket’in Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ne müteselsil olarak 40.000.000 TL kefil olduğu Genel Kredi Sözleşmesi iptal edilmiştir (Not 17).

Şekerbank T.A.Ş.’nin 4 Ocak 2023 tarihli yazısında, Şirket’in banka nezdinde herhangi bir kefalet veya teminat sözleşmesi bulunmadığı belirtilmiştir. Buna istinaden Şirket’in Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ne müteselsil olarak 2.500.000 EURO (49.837.250 TL) kefil olduğu Genel Kredi Sözleşmesi iptal edilmiştir (Not 17).

Ziraat Katılım A.Ş.’nin 20 Ocak 2023 tarihli yazısında, Şirket’in banka nezdinde herhangi bir kefalet veya teminat sözleşmesi bulunmadığı belirtilmiştir. Buna istinaden Şirket’in Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ne müteselsil olarak 12.000.000 USD (224.379.600 TL) kefil olduğu Genel Kredi Sözleşmesi iptal edilmiştir (Not 17). İlgili Genel Kredi Sözleşmesine ilişkin açık risk ise 1.490.000 USD (27.860.467 TL) ve 7.596.725 EURO (151.439.953 TL)’dir.

Türkiye İş Bankası A.Ş.’nin 1 Şubat 2023 tarihli yazısında, Şirket’in banka nezdinde herhangi bir kefalet sözleşmesi bulunmadığı belirtilmiştir. Buna istinaden Şirket’in Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ne ve Türkerler Jeotermal Enerji Arama ve Üretim A.Ş.’ne müteselsil olarak 248.000.000 USD (4.637.178.400 TL), 8.370.457 EURO (166.864.223 TL) ve 8.750.000 TL kefil olduğu Genel Kredi Sözleşmesi iptal edilmiştir (Not 17). İlgili Genel Kredi Sözleşmesine ilişkin açık risk ise 89.316.243 USD (1.670.061.906 TL), 40.134.281 EURO (800.072.878 TL) ve 17.004.788 TL’dir.

Yapı kredi Bankası’nın 1 Şubat 2023 tarihli yazısında, Şirket’in banka nezdinde herhangi bir kefalet sözleşmesi bulunmadığı belirtilmiştir. Buna istinaden Şirket’in Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ne müteselsil olarak 663.000.000 TL ve 31.531 EURO (628.567 TL) kefil olduğu Genel Kredi Sözleşmesi iptal edilmiştir (Not 17). İlgili Genel Kredi Sözleşmesine ilişkin açık risk ise 1.750.000 USD (32.722.025 TL), 26.491.531 EURO (528.106.021 TL) ve 248.040 TL’dir.

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kefalet detayı aşağıdaki gibidir;

	Kefalet Tutarı		Nakdi ve Gayri Nakdi Risk Tutarı	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
USD	346.800.000	6.484.570.440	106.699.643	1.995.101.935
EURO	88.211.846	1.758.494.329	180.252.052	3.593.306.631
TRY	1.930.500.000	1.930.500.000	197.104.599	197.104.599
Toplam		10.173.564.769		5.785.513.165

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2022, 2021 VE 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in rapor tarihi itibarıyla, iptal edilen GKS sözleşmeleri sonrasında kefalet detayı aşağıdaki gibidir;

	Kefalet Tutarı		Nakdi ve Gayri Nakdi Risk Tutarı	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
USD	86.800.000	1.623.012.440	14.143.400	264.457.536
EURO	77.309.858	1.541.164.288	106.029.515	2.113.687.779
TRY	1.218.750.000	1.218.750.000	179.851.771	179.851.771
Toplam		4.382.926.728		2.557.997.086

b) Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O'nun 2 Şubat 2023 tarihli yazısında, Şirket'in halka arz olması halinde banka nezdinde bulunan her türlü kefalet veya teminat sözleşmesinin iptal edileceği belirtilmiştir. Buna istinaden halka arz durumunda Şirket'in Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne müteselsil olarak 20.000.000 USD (373.966.000 TL) ve 175.000.000 TL kefil olduğu Genel Kredi Sözleşmesi iptal edilecektir (Not 17). İlgili Genel Kredi Sözleşmesine ilişkin açık risk ise 1.200.000 USD (22.437.960 TL) ve 9.769.000 EURO (194.744.038 TL)'dir. İlgili kefalet ve risk tutarları yukarıdaki tablolara dahil edilmiştir.