

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Koza Polyester Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Koza Polyester Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Koza Polyester Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul 08 Ağustos 2024

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



Abdülkadir Şahin
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Finansal Durum Tabloları	1
Kar veya Zarar Tabloları	2
Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3
Özkaynaklar Değişim Tabloları	4
Nakit Akış Tabloları	5
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6 - 62
NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	6
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7 - 23
NOT 3 İlişkili Taraf Açıklamaları	23 - 26
NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	26 - 27
NOT 5 Finansal Araçlar	27 - 30
NOT 6 Ticari Alacak ve Borçlar.....	30 - 31
NOT 7 Diğer Alacak ve Borçlar	31 - 32
NOT 8 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	32
NOT 9 Stoklar	32 - 33
NOT 10 Diğer Dönen Varlıklar	33
NOT 11 Peşin Ödenmiş Giderler	33 - 34
NOT 12 Ertelenmiş Gelirler	34
NOT 13 Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar.....	34
NOT 14 Maddi Duran Varlıklar.....	35
NOT 15 Kullanım Hakkı Varlığı.....	36
NOT 16 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	37
NOT 17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	38 - 41
NOT 18 Taahhütler	41
NOT 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	41 - 43
NOT 20 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	43 - 44
NOT 21 Hasılat ve Satışların Maliyeti	44 - 45
NOT 22 Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri	45 - 46
NOT 23 Niteliklerine Göre Giderler	46
NOT 24 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler)	46 - 47
NOT 25 Yatırım Faaliyetlerden Gelirler / (Giderler)	47
NOT 26 Finansman Gelir / (Giderleri)	48
NOT 27 Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)	48 - 52
NOT 28 Pay Başına Kazanç	52
NOT 29 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	52 - 60
NOT 30 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....	60 - 62
NOT 31 Finansal Tabloların Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar.....	62
NOT 32 Bilanço Sonrası Olaylar.....	62

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetim'den Geçmiş	Bağımsız Denetim'den Geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari dönem 30.06.2024	Geçmiş dönem 31.12.2023
		2.775.689.561	3.377.413.454
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	67.978.497	48.786.810
Ticari Alacaklar	6	1.629.135.912	1.292.067.591
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		818.711.414	531.944.986
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		810.424.498	760.122.605
Diğer Alacaklar	7	29.533.896	1.182.079.117
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		525	1.155.451.175
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		29.533.371	26.627.942
Stoklar	9	839.035.735	511.797.562
Peşin Ödenmiş Giderler	11	31.718.513	218.477.427
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	9.393.677	8.947.476
Diğer Dönen Varlıklar	10	168.893.331	115.257.471
Duran Varlıklar		3.230.119.484	2.920.358.994
Diğer Alacaklar	7	47.270	42.391
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar		47.270	42.391
Maddi Duran Varlıklar	14	2.488.363.601	2.260.525.143
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	218.979.969	225.674.125
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	3.855.438	3.600.646
Peşin Ödenmiş Giderler	11	174.411.739	141.450.639
Ertelemiş Vergi Varlığı	27	344.461.467	289.066.050
TOPLAM VARLIKLAR		6.005.809.045	6.297.772.448
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.542.837.081	2.267.737.395
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	479.660.636	350.088.053
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		479.660.636	350.088.053
- Banka Kredileri		479.083.256	350.055.112
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		577.380	32.941
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	134.731.362	126.566.981
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		1.185.283	1.228.653
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.185.283	1.228.653
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		133.546.079	125.338.328
- Banka Kredileri		104.366.570	98.540.636
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		24.199.638	22.422.489
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		4.979.871	4.375.203
Ticari Borçlar	6	775.358.487	1.721.991.160
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	14.455.476	9.921.145
Diğer Borçlar	7	3.907.364	2.005.578
- İlişkili taraflara diğer borçlar		4.202	4.857
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		3.903.162	2.000.721
Ertelemiş Gelirler	12	123.253.222	43.209.596
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	6.385.385	10.708.646
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.085.149	3.246.236
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	3.398.431	1.559.518
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	1.686.718	1.686.718
Uzun Vadeli Yükümlülükler		978.892.352	926.114.322
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	338.277.865	386.382.323
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		239.007.351	240.422.720
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		239.007.351	240.422.720
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		99.270.514	145.959.603
- Banka Kredileri		84.824.345	120.387.372
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		13.596.120	22.553.430
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		850.049	3.018.801
Diğer Borçlar	7	60.619.159	54.362.641
Uzun Vadeli Karşılıklar		26.250.817	17.571.573
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	26.250.817	17.571.573
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	27	553.744.511	467.797.785
Özkaynaklar		3.484.079.612	3.103.920.731
Ödenmiş Sermaye	20.1	216.160.000	216.160.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		452.386.052	530.885.211
Kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20.3	405.197	(116.912)
Kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Yabancı para çevrim farkları	20.4	1.440.548.721	1.368.685.017
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20.5	108.080.000	-
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	20.2	958.726.574	646.206.773
Net Dönem Karı / Zararı	28	307.773.068	342.100.642
TOPLAM KAYNAKLAR		6.005.809.045	6.297.772.448

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 DÖNEMLERİNE AIT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Denetim'den Geçmiş	Denetim'den Geçmiş	Denetim'den Geçmemiş	Denetim'den Geçmemiş
KAR VEYA ZARAR KISMI		Cari dönem 01.01.- 30.06.2024	Önceki dönem 01.01.- 30.06.2023	Önceki dönem 01.04.- 30.06.2024	Önceki dönem 01.04.- 30.06.2023
Hasılat	21.1	2.635.056.264	1.359.105.849	1.302.788.114	824.090.117
Satışların Maliyeti	21.2	(2.155.884.574)	(1.098.326.348)	(1.066.990.004)	(666.681.430)
BRÜT KAR		479.171.690	260.779.501	235.798.110	157.408.687
Genel Yönetim Giderleri	22.1	(24.455.882)	(13.242.111)	(12.463.607)	(9.615.095)
Pazarlama Giderleri	22.2	(17.819.083)	(7.731.799)	(8.893.899)	(3.926.261)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24.1	33.445.015	25.014.561	(9.054.088)	4.256.038
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24.2	(53.126.136)	(13.666.432)	3.628.637	(1.764.030)
ESAS FAALİYET KARI		417.215.604	251.153.720	209.015.153	146.359.339
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25.1	35.611.419	31.095.611	1.038.785	24.285.515
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	25.2	-	-	-	-
FINANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		452.827.023	282.249.331	210.053.938	170.644.854
Finansman Gelirleri	26.1	1.761.911	67.538.287	(7.211.125)	67.538.287
Finansman Giderleri (-)	26.2	(130.877.900)	(61.752.652)	(63.771.247)	(19.608.905)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		323.711.034	288.034.966	139.071.566	218.574.236
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(15.937.966)	(53.360.050)	16.126.427	(43.019.044)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	27	(6.492.333)	(4.653.374)	2.836.630	1.798.330
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	27	(9.445.633)	(48.706.676)	13.289.797	(44.817.374)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		307.773.068	234.674.916	155.197.993	175.555.192
DÖNEM KARI	28	307.773.068	234.674.916	155.197.993	175.555.192
Pay Başına Kazanç	28	1,42	1,09	0,72	0,91

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
Dipnot Referansları	Cari dönem 01.01.- 30.06.2024	Önceki dönem 01.01.- 30.06.2023	Önceki dönem 01.04.- 30.06.2024	Önceki dönem 01.04.- 30.06.2023
DÖNEM KARI	307.773.068	234.674.916	155.197.993	175.555.192
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	522.109	(351.463)	1.351.126	(300.581)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19 696.145	(439.329)	1.801.501	(375.726)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	27 (174.036)	87.866	(450.375)	75.145
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(174.036)	87.866	(450.375)	75.145
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
Yabancı para çevrim farkları	71.863.704	474.973.725	(40.113.160)	456.444.613
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	72.385.813	474.622.262	(38.762.034)	456.144.032
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER	380.158.881	709.297.178	116.435.959	631.699.224

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları		Yabancı para çevrim farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)		Toplam
				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Net Dönem Karı	
31 Aralık 2022 bakiyeleri (Dönem Başı)		193.000.000	-	212.590		881.192.695	-	201.068.600	445.138.173	1.720.612.058
<i>Sermaye artışı</i>										
- Nakit		23.160.000	530.885.211	-	-	-	-	-	-	554.045.211
- Transfer		-	-	-	-	-	-	445.138.173	(445.138.173)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-	(351.463)	474.973.725	-	-	-	234.674.916	709.297.178
- Dönem Karı (Zararı)	28	-	-	-	-	-	-	-	234.674.916	234.674.916
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(351.463)	474.973.725	-	-	-	-	474.622.262
30 Haziran 2023 bakiyeleri		216.160.000	530.885.211	(138.873)	1.356.166.420	-	-	646.206.773	234.674.916	2.983.954.447
31 Aralık 2023 bakiyeleri		216.160.000	530.885.211	(116.912)	1.368.685.017	-	-	646.206.773	342.100.642	3.103.920.731
Transfer		-	(78.499.159)	-	-	-	108.080.000	312.519.801	(342.100.642)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-	522.109	71.863.704	-	-	-	307.773.068	380.158.881
- Dönem Karı (Zararı)	28	-	-	-	-	-	-	-	307.773.068	307.773.068
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	522.109	71.863.704	-	-	-	-	72.385.813
30 Haziran 2024 bakiyeleri		216.160.000	452.386.052	405.197	1.440.548.721	108.080.000	958.726.574	307.773.068	3.484.079.612	

-4-
Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	<i>Smürlü Denetim'den Geçmiş</i>	<i>Smürlü Denetim'den Geçmiş</i>
		Cari dönem 01.01.- 30.06.2024	Önceki dönem 01.01.- 30.06.2023
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)	28	307.773.068	234.674.916
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		307.773.068	234.674.916
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		162.576.007	118.045.430
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14-15-16	56.167.851	32.398.087
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		3.818.671	(31.894)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	3.818.671	(31.894)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		11.792.332	8.361.539
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	11.792.332	8.361.539
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		60.419.880	44.464.961
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	26.1	43.733.935	56.312.230
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	26.2	16.685.945	(11.847.269)
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Erteleilmiş Finansman Gideri	24.2	49.294.757	12.158.024
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	24.1	(32.608.812)	(24.005.293)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	(18.340.678)
- Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri	25.1	-	(18.340.678)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	30.377.273	51.193.415
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(281.381.011)	(374.523.211)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	-	(4.877.045)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(308.278.180)	(159.750.320)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(286.766.428)	(163.731.020)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(21.511.752)	3.980.700
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	1.152.540.342	(460.881.133)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.155.450.650	(416.832.891)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(2.910.308)	(44.048.242)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(327.238.173)	(274.198.317)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	153.797.814	(84.035.813)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	10	(44.688.384)	57.212.598
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(995.927.430)	552.004.965
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		-	(1.733.949)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		(995.927.430)	553.738.914
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	8	4.534.331	4.427.968
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	3.835.043	(38.863.026)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(655)	4.442
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		3.835.698	(38.867.468)
Erteleilmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	80.043.626	34.436.912
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(9.971.707)	(987.551)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	13	(9.393.677)	(166.766)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(578.030)	(820.785)
İşletme Faaliyetlerinden (Kullanılan)/Elde Edilen Net Nakit		178.996.357	(22.790.416)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(19.564.715)	(17.820.875)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(18.999.720)	(17.820.875)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(18.999.720)	(17.765.801)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	-	(55.074)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		(564.995)	-
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	(564.995)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		45.898.571	144.851.420
Sermaye artışı	20.1	-	23.160.000
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	530.885.211
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	371.933.405	(291.696.358)
- Kredilerden Nakit Girişleri	5	356.321.788	(307.250.524)
- Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		15.611.617	15.554.166
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(282.300.899)	(61.185.203)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(264.210.898)	(47.442.272)
- Kıra Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(18.090.001)	(13.742.931)
Ödenen Faiz	26.2	(45.495.846)	(56.341.998)
Alınan Faiz	26.1	1.761.911	29.768
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNİ		205.330.213	104.240.129
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(186.138.526)	(137.693.719)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		19.191.687	(33.453.590)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	48.786.810	86.910.970
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	67.978.497	53.457.380

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
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.

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde, Şirket’in ortalama personel sayısı 288 (31 Aralık 2023: 287) 'dir.

Şirket’in kontrolü elinde tutan hissedarları Saim Akınal ve Suat Akınal’dır. Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedarlar	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Saim Akınal	%36,16	78.165.000	%36,16	78.165.000
Suat Akınal	%36,16	78.165.000	%36,16	78.165.000
Şakire Şeker Filiz Akınal	%3,57	7.720.000	%3,57	7.720.000
Esra Akınal	%3,57	7.720.000	%3,57	7.720.000
Halka açık kısım	%20,54	44.390.000	%20,54	44.390.000
Ödenmiş Sermaye	%100,00	216.160.000	%100,00	216.160.000

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

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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 08 Ağustos 2024 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.

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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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, 30 Haziran 2024 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile 01 Ocak – 30 Haziran 2024 dönemine ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak – 30 Haziran 2023 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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirildiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

b) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'**; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği**; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler**; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.
- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama**; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar**; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
 - TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

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.

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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

(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.

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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığına, 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 gerçekleşebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. 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 gerçekleşebilir 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.

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

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi 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, oluştukları 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 amortismanına tabi tutulurlar. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi 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, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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 kiralamarlar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamarlar) 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 kiralamarlar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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 değişiklikleri yapar):

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

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.

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 amortisman 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 amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

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

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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 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 kiralama 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 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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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, şerefiye 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.

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 alınan, 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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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 gözükün 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).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket" veya "Akınal Sentetik") 1999 yılında Gaziantep Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in başlıca faaliyet alanı üretimini yaptığı dokumasız kumaş satışıdır.

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 satışıdır.

Akınal Holding Anonim Şirketi

Akınal Holding Anonim Şirketi 2016 yılında Gaziantep'te kurulmuştur. Rapor tarihi itibarıyla gayrifaal durumdadır.

Akınal Enerji Üretim ve Yatırım Anonim Şirketi

Akınal 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 gayrifaaldır.

Türkerler Jeotermal Enerji Arama ve Üretim Anonim Şirketi

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

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 çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, azami 35.059 TL (31 Aralık 2023: 23.490 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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:

	30.06.2024	31.12.2023
Reel iskonto oranları	%3,46	%3,20

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 olduğunda 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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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.

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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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:

Şüpheli alacaklar karşılığı / Zarar karşılığı hesaplaması

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi 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 kullanılmayacak 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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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 muhasebeleştirilmektedir. 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, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir 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.

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

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

	30.06.2024	31.12.2023
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	827.105.961	536.938.600
	827.105.961	536.938.600
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-)	(8.394.547)	(4.993.614)
	818.711.414	531.944.986

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

b) Kısa vadeli diğer alacaklar altında sınıflanan ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	525	1.155.449.363
İbrahim Akınal	-	1.812
	525	1.155.451.175

c) Diğer borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Suat Akınal	2.808	2.375
Saim Akınal	1.394	2.482
	4.202	4.857

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	30.06.2024	31.12.2023
Varlıklar		
Kullanım hakkı varlıkları, net	213.569.456	217.972.308
Yükümlülükler		
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	1.185.283	1.007.537
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	239.007.351	239.766.954
Kar / zarar tablosu		
Amortisman giderleri	4.240.455	5.825.764
Faiz giderleri	16.862.510	23.711.544

Şirket, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret AŞ'ye 18.222.103 TL kira ödemiştir (31 Aralık 2023: 30.506.565 TL).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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	30.06.2024	31.12.2023
Varlıklar		
Kullanım hakkı varlıkları, net	-	770.240
Yükümlülükler		
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	-	221.116
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	-	655.766
Kar / zarar tablosu		
Amortisman giderleri	-	192.329
Faiz giderleri	-	162.938

Şirket'in, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, Saim Akınal ve Suat Akınal ile olan kira sözleşmesi sonlanmıştır. (31 Aralık 2023 393.324 TL).

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) Hasılat içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	630.191.687	289.991.681	289.106.020	218.794.379
	630.191.687	289.991.681	289.106.020	218.794.379

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

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.140.220	3.394.282	3.459.741	2.107.532
	6.140.220	3.394.282	3.459.741	2.107.532

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

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.049.961	1.272.471	3.121.795	231.642
	6.049.961	1.272.471	3.121.795	231.642

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

d) Pazarlama giderleri içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	70.812	32.928	38.674	16.782
	70.812	32.928	38.674	16.782

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

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	35.537.059	12.754.933	1.037.036	8.964.799
	35.537.059	12.754.933	1.037.036	8.964.799

(*) İlişkili taraflara sağlanan finansman amaçlı kaynaklardan elde edilen faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

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

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	3.269.908	638.698	1.541.339	-
	3.269.908	638.698	1.541.339	-

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.

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Kasa	77.371	53.018
Bankalar		
Vadeli mevduat	11.424	11.546.898
Vadesiz mevduat	67.049.286	37.186.894
Diğer hazır değerler	840.416	-
	67.978.497	48.786.810

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların vadesi 3 gün olup ortalama faiz oranı %40,00'dur (31 Aralık 2023: %35,50). Vadeli mevduatların tamamı Türk Lirası bakiyelerden oluşmaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatların para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	52.976.334	1,0000	52.976.334
USD	332.750	32,8262	10.922.918
EURO	89.672	35,1284	3.150.034
Toplam			67.049.286

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatların para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	5.341.481	1,0000	5.341.481
USD	1.077.027	29,4382	31.705.736
EURO	4.288	32,5739	139.677
Toplam			37.186.894

NOT 5 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Kısa vadeli banka kredileri	479.083.256	350.055.112
Diğer mali borçlar (kredi kartları)	577.380	32.941
Kısa vadeli borçlanmalar	479.660.636	350.088.053
Kiralama işlemlerinden borçlar	6.165.154	5.603.856
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	104.366.570	98.540.636
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar, net	24.199.638	22.422.489
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	134.731.362	126.566.981
Uzun vadeli banka kredileri	84.824.345	120.387.372
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	239.857.400	243.441.521
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar, net	13.596.120	22.553.430
Uzun vadeli borçlanmalar	338.277.865	386.382.323
Toplam finansal borçlar	952.669.863	863.037.357

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden banka kredilerinin ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %52,73, EURO kredilerinin %9,91 ve USD kredilerinin %13,21'dir (31 Aralık 2023: TL - %15,11, EURO - %9,36, USD - %12,04).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in kullandığı kredilerine karşılık, 2026 yılına kadar 1.592.564.358 TL tutarında ihracat taahhüdü bulunmaktadır.

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

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2024	31.12.2023
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	583.449.826	448.595.748
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	78.044.648	82.128.798
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	6.779.697	38.258.574
	668.274.171	568.983.120

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	113.931.076	1,0000	113.931.076
USD	7.859.971	32,8262	258.012.980
EUR	8.435.628	35,1284	296.330.115
Toplam			668.274.171

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	16.688.796	1,0000	16.688.796
USD	6.724.046	29,4382	197.943.811
EURO	10.878.357	32,5739	354.350.513
Toplam			568.983.120

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden borçların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2024	31.12.2023
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	24.199.638	22.422.489
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	13.596.120	20.549.867
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	-	2.003.563
	37.795.758	44.975.919

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden borçların döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
EURO	1.075.932	35,1284	37.795.758
Toplam			37.795.758

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden borçların döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
EURO	1.380.735	32,5739	44.975.919
Toplam			44.975.919

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2024	31.12.2023
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	6.165.154	5.603.856
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	2.222.859	4.572.165
2 - 5 yıl arasında ödenecekler	5.355.430	5.445.331
5 yıldan uzun vadede ödenecekler	232.279.111	233.424.025
	246.022.554	249.045.377

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlarının döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	240.192.588	1,0000	240.192.588
USD	177.601	32,8262	5.829.966
Toplam			246.022.554

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlarının döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	241.651.414	1,0000	241.651.414
USD	251.169	29,4382	7.393.963
Toplam			249.045.377

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	356.534.922	388.245.827
Alacak senetleri	470.797.825	385.225.341
Alacaklar reeskontu (-)	(16.908.249)	(13.348.563)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	827.105.961	536.938.600
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-)	(8.394.547)	(4.993.614)
Şüpheli ticari alacaklar	10.504.679	5.864.943
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(10.504.679)	(5.864.943)
	1.629.135.912	1.292.067.591

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 108 gündür (31 Aralık 2023: 98).

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alacak çek ve senetlerinin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Vadesi geçenler	42.629.120	26.352.723
1-30 gün	104.338.438	101.619.459
31-60 gün	85.005.349	91.952.367
61-90 gün	83.856.793	67.469.911
91-120 gün	73.095.839	63.553.659
121-150 gün	50.168.446	26.803.481
151-180 gün	16.419.994	6.118.759
181-210 gün	13.599.993	704.986
211-240 gün	683.803	574.987
241-270 gün	1.000.050	75.009
	470.797.825	385.225.341

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacakların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 31.12.2023
Açılış bakiyesi	5.864.943	1.489.731
Dönem içinde tahsil/iptal edilen karşılıklar	-	(33.478)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	3.818.671	2.895.932
Çevrim farkı	821.065	1.512.758
Kapanış bakiyesi	10.504.679	5.864.943

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	788.762.672	1.745.199.501
Borçlar reeskontu (-)	(13.404.185)	(23.208.341)
	775.358.487	1.721.991.160

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 112 gündür (31 Aralık 2023: 112).

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30.06.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	1.202.325	2.366.920
İlişkili taraflardan alacaklar	525	1.155.451.175
Vergi dairesinden alacaklar (*)	28.331.046	24.261.022
	29.533.896	1.182.079.117

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

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30.06.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	47.270	42.391
	47.270	42.391

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	30.06.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve fonlar	3.862.626	1.960.172
İlişkili taraflara borçlar (Not 3)	4.202	4.857
Diğer çeşitli borçlar	40.536	40.549
	3.907.364	2.005.578

Uzun vadeli diğer borçlar

	30.06.2024	31.12.2023
Avans olarak verilen borç senetleri	60.619.159	54.362.641
	60.619.159	54.362.641

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.453.843	5.474.063
Personele borçlar	9.001.633	4.447.082
	14.455.476	9.921.145

NOT 9 – STOKLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzeme	683.866.813	368.508.889
Yarı mamüller	14.038.682	10.622.215
Mamül	137.159.025	126.974.081
Diğer stoklar	13.513.004	8.725.306
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(9.541.789)	(3.032.929)
	839.035.735	511.797.562

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla stokların üzerinde 920.838.400 TL (31 Aralık 2023: 854.421.400 TL) tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 31.12.2023
Dönem başı bakiye	3.032.929	2.662.900
Dönem içinde ayrılan karşılık iptali (-)	-	(1.284.236)
Dönem içinde ayrılan karşılık	5.932.654	347.719
Çevrim farkı	576.206	1.306.546
	9.541.789	3.032.929

Stok değer düşüklüğü karşılığının, stok bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzeme	9.541.789	3.032.929
	9.541.789	3.032.929

NOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Devreden KDV	168.893.331	115.257.471
	168.893.331	115.257.471

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.06.2024	31.12.2023
Verilen sipariş avansları	16.096.787	160.286.407
Gelecek aylara ait giderler	13.420.040	57.025.944
İş avansları	905.084	604.808
Personel verilen iş avansları	1.296.602	560.268
	31.718.513	218.477.427

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.06.2024	31.12.2023
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar (*)	174.411.739	141.450.639
	174.411.739	141.450.639

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlık alımları için verilen avansların 106.546.295 TL'si Gaziantep Organize Sanayi Bölgesi'nde tahsis edilen arsa için ödenen tutardır (31 Aralık 2023: 95.549.626 TL).

(*) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlık alımları için verilen avansların 64.707.989 TL'si Kilis Polateli Organize Sanayi Bölgesi'nde tahsis edilen arsa için ödenen tutardır (31 Aralık 2023: 44.782.272 TL).

NOT 12 – ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30.06.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları	123.253.222	43.209.596
	123.253.222	43.209.596

NOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	9.393.677	8.947.476
	9.393.677	8.947.476

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2022	Giriş	Transfer	Çevrim farkı	31 Aralık 2023	Giriş	Çıkış	Çevrim farkı	30 Haziran 2024
Makine, tesis ve cihazlar	1.727.938.941	47.430.823	6.928.878	1.019.147.596	2.801.446.238	4.732.183	--	317.682.226	3.123.860.647
Taşıtlar	17.770.640	8.105.462	--	14.097.559	39.973.661	6.818.736	397.179	3.895.016	51.084.592
Demirbaşlar	5.725.083	863.488	1.365.027	3.729.776	11.683.374	--	--	6.218.164	17.901.538
Yapılmakta Olan Yatırımlar	869.846	7.382.192	(8.293.905)	41.867	--	7.448.801	--	108.053	7.556.854
Toplam	1.752.304.510	63.781.965	-	1.037.016.798	2.853.103.273	18.999.720	397.179	327.903.459	3.200.403.631
Birikmiş Amortisman (-)									
Makine, tesis ve cihazlar	313.864.840	66.898.337	--	196.204.347	576.967.524	45.730.434	-	68.153.286	690.851.244
Taşıtlar	4.107.549	2.886.636	--	3.046.537	10.040.722	2.874.594	(167.816)	1.259.210	14.006.710
Demirbaşlar	2.752.203	999.027	--	1.818.654	5.569.884	935.350	-	676.842	7.182.076
Toplam	320.724.592	70.784.000	--	201.069.538	592.578.130	49.540.378	(167.816)	70.089.338	712.040.030
Net Defter Değeri	1.431.579.918				2.260.525.143				2.488.363.601

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sabit kıymetleri üzerinde herhangi bir ipotek, rehin ve kefalet bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 47.307.894 TL'si satılan malın maliyeti, 1.841.935 TL'si genel yönetim giderleri ve 390.549 TL'si pazarlama dağıtım giderleri içerisinde raporlanmıştır (31 Aralık 2023: satılan malın maliyeti 68.733.963 TL, genel yönetim giderleri 1.757.006 TL, pazarlama dağıtım giderleri 293.031 TL) (Not 21 ve Not 22).

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı 2.598.961.626 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.408.315.294 TL).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIĞI

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2022	Giriş	Çevrim farkı	31 Aralık 2023	Giriş	Çevrim farkı	30 Haziran 2024
Binalar	167.059.700	80.969.492	7.643.683	255.672.887	--	1.640.993	257.313.880
Toplam	167.059.700	80.969.492	7.643.683	255.672.887	--	1.640.993	257.313.880
Birikmiş Amortisman (-)							
Binalar	14.791.421	9.377.268	5.830.073	29.998.762	6.473.757	1.861.392	38.333.911
Toplam	14.791.421	9.377.268	5.830.073	29.998.762	6.473.757	1.861.392	38.333.911
Net Defter Değeri	152.268.279			225.674.125			218.979.969

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 6.421.560 TL'si satılan malın maliyeti ve 52.197 TL'si genel yönetim giderleri içerisinde raporlanmıştır (31 Aralık 2023: satılan malın maliyeti 9.114.077 TL, genel yönetim giderleri 263.191 TL) (Not 21 ve Not 22).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2022	Giriş	Çevrim farkı	31 Aralık 2023	Giriş	Çevrim farkı	30 Haziran 2024
Haklar	2.627.223	15.300	1.517.507	4.160.030	--	478.772	4.638.802
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	46.054	39.775	48.498	134.327		15.459	149.786
Toplam	2.673.277	55.075	1.566.005	4.294.357	--	494.231	4.788.588
Birikmiş Amortisman (-)							
Haklar	252.315	223.792	198.204	674.311	148.910	83.307	906.528
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.068	6.681	5.651	19.400	4.806	2.416	26.622
Toplam	259.383	230.473	203.855	693.711	153.716	85.723	933.150
Net Defter Değeri	2.413.894			3.600.646			3.855.438

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla itfa giderlerinin 62.540 TL'si satılan malın maliyeti ve 91.176 TL'si genel yönetim giderleri içerisinde raporlanmıştır (31 Aralık 2023: satılan malın maliyeti 94.069 TL, genel yönetim giderleri 136.404 TL) (Not 21 ve Not 22).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30.06.2024	31.12.2023
Dava gider karşılığı	1.686.718	1.686.718
	1.686.718	1.686.718

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 31.12.2023
Dönem başı bakiye	1.686.718	1.686.718
Dönem sonu bakiye	1.686.718	1.686.718

Koşullu Yükümlülükler

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket’in teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ’ler	30.06.2024			Toplam TL Karşılığı
	TL Tutar	USD Tutar	Euro Tutar	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	97.191.799	-	-	97.191.799
- İpotek	-	-	-	-
- Teminat Mektubu	97.191.799	-	-	97.191.799
- 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	47.100.000	-	12.164.433	474.417.066
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	47.100.000	-	12.164.433	474.417.066
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	144.291.799	-	12.164.433	571.608.865

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı %16 ve toplam varlıklara oranı %10’dur.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİK'ler	31.12.2023			Toplam TL Karşılığı
	TL Tutar	USD Tutar	Euro Tutar	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	51.084.019	-	-	51.084.019
- İpotek	-	-	-	-
- Teminat Mektubu	51.084.019	-	-	51.084.019
- 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	52.333.333	1.333.333	10.465.956	432.501.261
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	52.333.333	1.333.333	10.465.956	432.501.261
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	103.417.352	1.333.333	10.465.956	483.585.280

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı %16 ve toplam varlıklara oranı %8’dir.

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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Akınal Sentetik’in GKS’ler kapsamında 474.417.066 TL (12.164.433 EURO ve 47.100.000 TL) açık riskine karşılık olarak, Koza’nın, Akınal Sentetik lehine 1.616.540.284 TL (32.000.000 USD, 12.164.433 EURO ve 250.000.000 TL) tutarında kefalet ve garantörlüğü bulunmaktadır (31 Aralık 2023: Açık risk – 432.501.261 TL (1.333.333 USD, 10.465.956 EURO ve 52.333.333 TL)).

Şirket’in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Şirket’in, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bankalardan almış olduğu, tedarikçiler ve çeşitli kurumlara verdiği teminat mektubu tutarı 97.191.799 TL’dir. (31 Aralık 2023: 51.084.019 TL)

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2024 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
Denizli 3.İcra Müdürlüğü	141.457	TL	141.457
Hayrabolu İcra Müdürlüğü	147.597	TL	147.597
Gaziantep İcra Dairesi	217.225	TL	217.225
Türkiye İhracat Kredi Bankası	1.550.000	EUR	54.449.020
Gaziantep İhtisas Vergi Dairesi (*)	42.000.000	TL	42.000.000
			97.191.799

(*) İlgili teminat Şirket'in Gaziantep İhtisas vergi dairesine yapmış olduğu KDV iadesi başvurusu için verilmiştir.

31 Aralık 2023 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	357.974	TL	357.974
Türkiye İhracat Kredi Bankası	1.550.000	EURO	50.489.545
			51.084.019

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	167.500	TL	167.500
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	286.225	TL	286.225
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	42.289.054	TL	42.289.054
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	1.550.000	EURO	54.449.020
			97.191.799

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	106.500	TL	106.500
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	1.550.000	EURO	50.489.545
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	289.054	TL	289.054
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	198.920	TL	198.920
			51.084.019

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Davalar – Şirket'e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilir. Şirket yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleştirilme olasılığı analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Şirket yönetimi tarafından 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ayrılan dava karşılığı 1.686.718 TL'dir.

Akreditifler – Şirket'in çeşitli finans kuruluşlarında tedarikçilere yurtdışı ithalatlarına teminat olması amacıyla açtığı akreditifleri bulunmaktadır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, açık akreditif tutarı 23.389.326 USD ve 6.130.000 EURO'dur (31 Aralık 2023: 58.120.409 USD).

NOT 18 – TAAHHÜTLER

İhracat Taahhütleri – 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 1.592.564.358 TL'dir.

Banka Adı	Taahhüt Vadesi	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2024 yılında	EURO	4.031.556	141.622.104
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	2024 yılında	EURO	10.360.840	363.959.737
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	2024 yılında	USD	8.243.577	270.605.305
Ziraat Bankası A.Ş.	2024 yılında	TL	664.618	664.618
Ziraat Bankası A.Ş.	2024 yılında	USD	2.695.830	88.493.855
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	2024 yılında	TL	474.438	474.438
Akbank A.Ş.	2025 yılında	USD	5.020.996	164.820.224
Türkiye Halkbankası A.Ş.	2025 yılında	TL	343.195	343.195
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	2025 yılında	USD	3.725.339	122.288.719
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	2025 yılında	EURO	3.332.750	117.074.175
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	2025 yılında	USD	1.051.122	34.504.348
Eximbank	2025 yılında	EURO	1.642.974	57.715.037
A&T Bank	2026 yılında	EURO	303.765	10.670.787
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	2026 yılında	USD	5.117.075	167.974.139
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	2026 yılında	EURO	371.233	13.040.833
Ziraat Bankası A.Ş.	2026 yılında	USD	1.045.200	34.309.944
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	2026 yılında	TL	4.002.900	4.002.900
				1.592.564.358

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

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.06.2024	31.12.2023
Kullanılmayan izin karşılığı	3.398.431	1.559.518
	3.398.431	1.559.518

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.06.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	26.250.817	17.571.573
	26.250.817	17.571.573

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2'de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Haziran 2024 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 35.059 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Şirket, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen 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:

	30.06.2024	31.12.2023
Reel iskonto oranları	%3,46	%3,20

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 31.12.2023
Dönembaşı bakiyesi	17.571.573	9.397.055
Hizmet maliyeti	9.354.422	7.102.470
Faiz maliyeti	253.273	227.810
Dönem içi ödemeler	(578.030)	(1.082.509)
Aktüeryal fark	(696.145)	439.329
Çevrim farkı	345.724	1.487.418
Kapanış bakiyesi	26.250.817	17.571.573

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

20.1 Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 216.160.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Saim Akınal	%36,16	78.165.000	%36,16	78.165.000
Suat Akınal	%36,16	78.165.000	%36,16	78.165.000
Şakire Şeker Filiz Akınal	%3,57	7.720.000	%3,57	7.720.000
Esra Akınal	%3,57	7.720.000	%3,57	7.720.000
Halka açık kısım	%20,54	44.390.000	%20,54	44.390.000
Toplam	%100,00	216.160.000	%100,00	216.160.000

20.2 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

	30.06.2024	31.12.2023
Geçmiş yıl karları	958.726.574	646.206.773
	958.726.574	646.206.773

20.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

Şirket, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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 öz kaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	30.06.2024	31.12.2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	405.197	(116.912)
	405.197	(116.912)

20.4 Yabancı Para Çevrim Farkları

	30.06.2024	31.12.2023
Yabancı para çevrim farkları	1.440.548.721	1.368.685.017
	1.440.548.721	1.368.685.017

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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.

20.5 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.06.2024	31.12.2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	108.080.000	--
	108.080.000	--

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

21.1 Hasılat

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Yurtiçi satışlar	2.609.931.710	1.341.558.515	1.282.280.436	807.435.086
Yurtdışı satışlar	50.958.470	18.087.727	47.985.940	18.087.727
Diğer satışlar	2.107.092	1.910.634	441.166	720.243
	2.662.997.272	1.361.556.876	1.330.707.542	826.243.056
Satıştan iade ve indirimler	(27.941.008)	(2.451.027)	(27.919.428)	(2.152.939)
Satış Gelirleri (net)	2.635.056.264	1.359.105.849	1.302.788.114	824.090.117

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ürün çeşitleri bazında hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Cips Satışları	99.665.807	2.840.614	44.064.666	2.096.931
Elyaf Satışları	2.269.191.891	1.149.297.893	1.154.403.510	686.807.744
Plastifiyan Satışları	185.555.673	70.383.531	81.456.652	29.884.011
Diğer Satışlar	80.642.893	136.583.811	22.863.286	105.301.431
Satış Gelirleri (net)	2.635.056.264	1.359.105.849	1.302.788.114	824.090.117

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

21.2 Satışların Maliyeti

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Satılan mamul maliyeti	2.055.106.021	969.749.900	1.021.816.605	575.290.581
Satılan ticari mallar maliyeti	100.778.553	128.576.448	45.173.399	91.390.849
	2.155.884.574	1.098.326.348	1.066.990.004	666.681.430

NOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Genel yönetim giderleri	24.455.882	13.242.111	12.463.607	9.615.095
Pazarlama giderleri	17.819.083	7.731.799	8.893.899	3.926.261
	42.274.965	20.973.910	21.357.506	13.541.356

22.1 Genel yönetim giderleri

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Personel giderleri	5.860.349	1.908.647	2.708.760	1.031.860
Amortisman giderleri	1.985.308	752.683	989.587	474.240
Huzur hakkı giderleri	2.771.179	885.486	1.391.531	437.328
Danışmanlık ve yönetim hizmet giderleri	9.261.946	7.700.859	5.115.285	6.384.208
Kıdem tazminatı karşılığı	748.533	344.478	414.496	33.721
Vergi, resim ve harçlar	420.995	215.450	97.454	125.483
Ofis ve oda aidat giderleri	409.739	29.192	251.488	24.083
Sigorta giderleri	1.234.972	86.681	483.697	42.659
Yakıt, elektrik ve su giderleri	596.367	136.460	357.293	114.779
Diğer giderler	1.166.494	1.182.175	654.016	946.734
	24.455.882	13.242.111	12.463.607	9.615.095

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

22.2 Pazarlama giderleri

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Nakliye ve ihracat giderleri	14.878.949	6.238.195	7.367.774	3.120.931
Personel giderleri	1.978.511	1.215.856	947.256	774.767
Kıdem tazminatı karşılığı	265.920	172.169	145.148	15.178
Vergi ve harç giderleri	14.164	8.942	333	458
Seyahat ve konaklama giderleri	112.489	9.042	93.410	3.669
Amortisman giderleri	390.549	-	242.887	-
Diğer giderler	178.501	87.595	97.091	11.258
	17.819.083	7.731.799	8.893.899	3.926.261

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Sunulmamıştır.

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

24.1 Esas faaliyetlerden gelirler

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Konusu kalmayan karşılıklar	-	31.894	-	(8.923)
Reeskont geliri	32.608.812	24.005.293	(9.369.199)	4.041.281
Diğer gelirler	836.203	977.374	315.111	223.680
	33.445.015	25.014.561	(9.054.088)	4.256.038

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

24.2 Esas faaliyetlerden giderler

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Reeskont giderleri	49.294.757	12.158.024	(3.731.148)	1.105.392
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	3.818.671	-	89.803	-
Bağış ve yardımlar	-	895.682	-	45.912
Diğer giderler	12.708	612.726	12.708	612.726
	53.126.136	13.666.432	(3.628.637)	1.764.030

NOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

25.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Adat gelirleri	35.537.059	12.754.933	1.037.036	8.964.799
Sabit kıymet satış karı	74.360	-	1.749	-
Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri (*)	-	18.340.678	-	15.320.716
	35.611.419	31.095.611	1.038.785	24.285.515

(*) KGK'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

Bulunmamaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

26.1 Finansman gelirleri

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Kur farkı gelirleri-geçerli para birimi çevrimi, net (*)	-	67.508.519	(8.105.342)	67.508.519
Faiz gelirleri	1.761.911	29.768	894.217	29.768
	1.761.911	67.538.287	(7.211.125)	67.538.287

26.2 Finansman giderleri

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Kur farkı giderleri-geçerli para birimi çevrimi, net (*)	13.023.803	-	13.023.803	(1.880.117)
Kredi faiz giderleri	28.493.175	47.152.244	21.035.903	12.824.865
TFRS 16 faiz giderleri	17.002.671	9.189.754	8.507.938	3.382.742
Diğer finansman giderleri	72.358.251	5.410.654	21.203.603	5.281.415
	130.877.900	61.752.652	63.771.247	19.608.905

(*) Şirket'in yabancı para işlemlerinin Amerikan Doları (USD)'ye çevriminde oluşan kur farkları, ekte bulunan kar veya zarar tablosunda net değerleri ile gösterilmiştir.

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

Ertelemiş 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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla uygulanan efektif vergi oranı, 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunu'ndaki değişiklik ile 2023 yılı kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır. Bu nedenle 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında %25 oranı dikkate alınmıştır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi hesaplamasında geçici farklar için %25 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. 2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 25'dir. (2023: %25)

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 20-%25'tir.

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.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Kıdem tazminatı karşılığı	26.250.817	6.562.712	17.571.573	4.392.886
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	35.717.597	8.929.416	-	-
Ticari alacak reeskontları	25.302.796	6.325.707	18.342.177	4.585.559
Şüpheli alacak karşılığı	10.504.679	2.626.162	5.864.943	1.466.228
Kredi faiz tahakkuku	-	-	975.994	244.013
Kullanılmayan izin karşılığı	3.398.431	849.608	1.559.518	389.880
Dava gider karşılığı	1.686.709	421.685	1.686.721	421.673
Kullanım hakkı varlıkları	27.042.585	6.760.654	23.371.252	5.842.806
Vergi teşvik indirimi (*)	1.033.904.532	258.476.125	894.924.342	223.731.085
Aktifleştirilen finansman giderlerinin iptali	213.289.679	53.322.420	190.931.190	47.732.805
Diğer düzeltmelerin etkisi	747.945	186.978	1.036.455	259.115
Ertelenen vergi varlıkları		344.461.467		289.066.050
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	-	-	110.489.307	27.622.334
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların farkları	2.162.203.692	540.550.939	1.710.624.099	427.656.032
Arsa avansı aktifleştirmesi	29.961.720	7.490.446	26.869.364	6.717.356
Ticari borç reeskontları	13.404.185	3.351.063	23.208.341	5.802.063
Kredi faiz tahakkuku	9.408.219	2.352.063	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri		553.744.511		467.797.785
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(209.283.044)		(178.731.735)

(*) Şirket'in 104046, 125695 ve 544475 numaralı yeni yatırım ve modernizasyon yatırım teşvik belgelerine bağlı olarak indirimli kurumlar vergisinden faydalanmaktadır.

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(6.492.333)	(4.653.374)	2.836.630	1.798.330
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(9.445.633)	(48.706.676)	13.289.797	(44.817.374)
Vergi geliri / (gideri), net	(15.937.966)	(53.360.050)	16.126.427	(43.019.044)

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi geliri / (giderine) ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Dönem başı açılış bakiyesi	(178.731.735)	31.755.603	-	-
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(174.036)	87.866	(450.375)	75.145
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(9.445.633)	(48.706.676)	13.289.797	(44.817.374)
Çevrim farkı	(20.931.640)	(2.486.739)	(2.604.346)	(3.186.664)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	(209.283.044)	(19.349.946)	10.235.076	(47.928.893)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in cari dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Kurumlar vergisi karşılığı	6.385.385	10.708.646
	6.385.385	10.708.646

Devlet Teşvik ve Yardımları

Şirket, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvuruları sonucunda, 23 Ekim 2017 tarihinde G104046 sayılı hammadde imalat tesisi yatırımı, 05 Kasım 2021 tarihinde D125695 sayılı tesis modernizasyonu yatırımı ve 21 Kasım 2022 tarihinde 544475 sayılı GES yatırımı konularında yatırım teşvik belgesi almıştır.

İlgili yatırım teşvik belgelerine ilişkin yatırıma katkı tutarı detayları aşağıdaki gibidir;

Kullanılabilir Yatırıma Katkı Tutarı	Dönem İçinde Kullanılan Katkı Payı	Gelecek Döneme Devreden Yatırıma Katkı Tutarı
281.552.688	23.076.563	258.476.125

Şirket'in, yatırım teşvik belgeleri kapsamında gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek 258.476.125 TL ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

- Söz konusu teşvike dair zaman kısıtı bulunmamaktadır.
- Yönetim tarafından hazırlanmış kar projeksiyonları kullanılmıştır.
- Hazırlanan kar projeksiyonlarında uzun vadeli enflasyon beklentisi %15 - %25 aralığı kullanılmıştır. 2023 yıl sonu uzun vadeli kur artış beklentisi ise ortalama %20 kullanılmıştır.

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

NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

01 Ocak – 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2023
Dönem net karı / (zararı)	307.773.068	234.674.916	155.197.993	175.555.192
Tedavüldeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı	216.160.000	216.160.000	216.160.000	193.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	1,42	1,09	0,72	0,91

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 alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilât yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Şirket'in tahsilât riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetiminin 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
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30.06.2024	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) (*)	818.711.414	810.424.498	525	29.580.641	67.060.710	840.416
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	818.711.414	767.795.378	525	29.580.641	67.060.710	840.416
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	-	42.629.120	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.504.679	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.504.679)	-	-	-	-
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.

30 Haziran 2024 itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar		Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-2 gün geçmiş	42.629.120	-	-	-

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31.12.2023	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	531.944.986	760.122.605	1.155.451.175	26.670.333	48.733.792
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	531.944.986	733.769.882	1.155.451.175	26.670.333	48.733.792
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	26.352.723	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.864.943	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(5.864.943)	-	-	-
Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in 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 2023 itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar		Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-2 gün geçmiş	26.352.723	-	-	-

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, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde 4.290.783 TL daha düşük / yüksek olacaktı (31 Aralık 2023: 2.095.041 TL).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	11.424	11.546.898
Finansal yükümlülükler	239.195.879	359.479.009
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	429.078.292	209.504.111

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 bulundurmaya suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket’in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan	3 - 12 Ay	1- 5 Yıl	5 Yılda
			Kısa (I)	arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	668.851.551	735.451.153	225.042.696	412.022.708	98.385.749	-
Kiralama yükümlülükleri	246.022.554	888.784.368	10.325.222	30.975.665	145.483.481	702.000.000
Finansal Kiralama yükümlülükleri	37.795.758	40.310.278	6.978.281	19.358.127	13.973.870	-
Ticari Borçlar	775.358.487	788.762.672	582.529.384	206.233.288	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14.455.476	14.455.476	14.455.476	-	-	-
Diğer Borçlar	64.526.523	64.526.523	3.866.824	40.540	60.619.159	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4.202	4.202	4.202	-	-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	64.522.321	64.522.321	3.862.622	40.540	60.619.159	-
	1.807.010.349	2.532.290.470	843.197.883	668.630.328	318.462.259	702.000.000

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 2023 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 Yıdan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	569.016.061	608.106.766	143.643.345	324.577.773	139.885.648	-
Kiralama yükümlülükleri	249.045.377	909.756.432	10.290.590	30.871.769	148.594.073	720.000.000
Finansal Kiralama yükümlülükleri	44.975.919	49.002.063	5.510.271	17.589.304	25.902.488	-
Ticari Borçlar	1.721.991.160	1.745.199.501	1.723.209.825	21.989.676	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9.921.145	9.921.145	9.921.145	-	-	-
Diğer Borçlar	56.368.219	56.368.219	1.965.042	40.536	54.362.641	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4.857	4.857	4.857	-	-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	56.363.362	56.363.362	1.960.185	40.536	54.362.641	-
	2.651.317.881	3.378.354.126	1.894.540.218	395.069.058	368.744.850	720.000.000

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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024		
	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	TL	EURO
1. Ticari Alacaklar	472.603.069	472.603.069	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	57.055.480	53.905.446	89.672
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	13.420.040	13.420.040	-
3. Diğer	209.221.726	209.121.645	2.849
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	752.300.315	749.050.200	92.521
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	1.932.062	-	55.000
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.932.062	-	55.000
9. Toplam Varlıklar (4+8)	754.232.377	749.050.200	147.521

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2024			
	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	TL	EURO
10. Ticari Borçlar	288.544.628	41.446.755	7.034.134
11. Finansal Yükümlülükler	355.470.383	115.693.655	6.825.723
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	32.673.918	32.673.918	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	676.688.929	189.814.328	13.859.857
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	333.356.489	239.007.333	2.685.837
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	333.356.489	239.007.333	2.685.837
18. Toplam yükümlülükler	1.010.045.418	428.821.661	16.545.694
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(255.813.041)	320.228.539	(16.398.173)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(480.386.869)	97.686.854	(16.456.022)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023			
	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	TL	EURO
1. Ticari Alacaklar	386.002.068	386.002.068	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	17.081.448	16.941.771	4.288
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	57.025.944	57.025.944	-
3. Diğer	312.286.197	312.286.197	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	772.395.657	772.255.980	4.288
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	1.014.352	874.284	4.300
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.014.352	874.284	4.300
9. Toplam Varlıklar (4+8)	773.410.009	773.130.264	8.588

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2023		
	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	TL	EURO
10. Ticari Borçlar	58.010.358	33.455.892	753.808
11. Finansal Yükümlülükler	289.450.061	22.325.612	8.200.567
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	26.207.112	26.207.112	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	373.667.531	81.988.616	8.954.375
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	372.624.738	240.422.751	4.058.525
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	372.624.738	240.422.751	4.058.525
18. Toplam yükümlülükler	746.292.269	322.411.367	13.012.900
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	27.117.740	450.718.897	(13.004.312)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(343.208.753)	80.532.472	(13.008.612)

Şirket'in 01 Ocak – 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024		30.06.2023	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
USD	61.679.074	126.832	44.241.262	842.878
EURO	2.343.036	1.381.040	571.990	85.576
GBP	24.000	-	-	-

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, USD 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 48.038.687 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	9.768.685	(9.768.685)	9.768.685	(9.768.685)
2-Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-Türk Lirası Net etki (1+2)	9.768.685	(9.768.685)	9.768.685	(9.768.685)
	Euro'nun ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(57.807.372)	57.807.372	(57.807.372)	57.807.372
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(57.807.372)	57.807.372	(57.807.372)	57.807.372
TOPLAM (3+6)	(48.038.687)	48.038.687	(48.038.687)	48.038.687

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, USD 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 (34.320.876) 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	8.053.247	(8.053.247)	8.053.247	(8.053.247)
2-Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-Türk Lirası Net etki (1+2)	8.053.247	(8.053.247)	8.053.247	(8.053.247)
Euro'nun ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(42.374.123)	42.374.123	(42.374.123)	42.374.123
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(42.374.123)	42.374.123	(42.374.123)	42.374.123
TOPLAM (3+6)	(34.320.876)	34.320.876	(34.320.876)	34.320.876

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.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Toplam borçlar	2.521.729.433	3.193.851.717
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	67.978.497	48.786.810
Net borç	2.453.750.936	3.145.064.907
Toplam özkaynaklar	3.484.079.612	3.103.920.731
Toplam sermaye	5.937.830.548	6.248.985.638
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	41%	50%

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap döneminde, Şirket’in satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski ana faaliyetlerinden olan satışlarından meydana gelmektedir.

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara 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.

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde, Şirket’in hasılatının %10’unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

Müşteri	Hasılat içindeki payı	
	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023
Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%28,49	%22,02
	%28,49	%22,02

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
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
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.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2024	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	67.978.497	-	67.978.497	4
Ticari alacaklar	1.629.135.912	-	1.629.135.912	6
Diğer alacaklar	29.581.166	-	29.581.166	7
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	952.669.863	-	952.669.863	5
Ticari borçlar	775.358.487	-	775.358.487	6
Diğer borçlar	64.526.523	-	64.526.523	7

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2023	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	48.786.810	-	48.786.810	4
Ticari alacaklar	1.292.067.591	-	1.292.067.591	6
Diğer alacaklar	1.182.121.508	-	1.182.121.508	7
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	863.037.357	-	863.037.357	5
Ticari borçlar	1.721.991.160	-	1.721.991.160	6
Diğer borçlar	56.368.219	-	56.368.219	7

NOT 31 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 32 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Şirket, Yönetim Kurulu'nun 23 Temmuz 2024 tarih ve 2024/12 sayılı kararı ile, 216.160.000,00 TL nominal değerli çıkarılmış sermayesini, 233.161.647,35 TL'si, "Sermaye Enflasyon Olumlu Farkları" hesabında, 636.321.850,23 TL'si "Hisse Senedi İhraç Primi" hesabında, 211.316.502,42 TL'si "Geçmiş Yıl Karları" hesabında bulunan tutarlardan karşılama üzere 1.080.800.000,00 TL bedelsiz artırarak 1.296.960.000,00 TL'ye yükseltilmesine karar vermiştir.

Şirket, 29 Temmuz 2024 tarihinde Kamu Aydınlatma Platformu'nda yaptığı açıklamada da yer verdiği üzere mevcut kayıtlı sermaye tavanı 900.000.000,00 TL olmakla birlikte sermaye artırım sonrası ulaşılacak çıkarılmış sermayenin kayıtlı sermaye tavanından daha yüksek olması sebebiyle Sermaye Piyasası Kurulu'na kayıtlı sermaye tavanının bir defaya mahsus olmak üzere aşılmasına ilişkin olarak ve sermaye artırım nedeniyle ihraç edilecek paylara ilişkin ihraç belgesinin onaylanmasını teminen Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmuştur.