

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR

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 - 57
NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	6
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7 - 21
NOT 3 İlişkili Taraf Açıklamaları	22 - 24
NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	24
NOT 5 Finansal Araçlar	25 - 27
NOT 6 Ticari Alacak ve Borçlar.....	27 - 28
NOT 7 Diğer Alacak ve Borçlar	29 - 30
NOT 8 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30
NOT 9 Stoklar	30-31
NOT 10 Diğer Dönen Varlıklar	31
NOT 11 Peşin Ödenmiş Giderler	31
NOT 12 Ertelenmiş Gelirler	32
NOT 13 Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar.....	32
NOT 14 Maddi Duran Varlıklar.....	33
NOT 15 Kullanım Hakkı Varlığı.....	34
NOT 16 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	35
NOT 17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	36 - 38
NOT 18 Taahhütler	39
NOT 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	39-40
NOT 20 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	40-41
NOT 21 Hasılat ve Satışların Maliyeti	42
NOT 22 Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri	43
NOT 23 Niteliklerine Göre Giderler	44
NOT 24 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler)	44
NOT 25 Yatırım Faaliyetlerden Gelirler / (Giderler)	44
NOT 26 Finansman Gelir / (Giderleri)	45
NOT 27 Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)	45-47
NOT 28 Pay Başına Kazanç	47
NOT 29 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	48-55
NOT 30 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....	55-57
NOT 31 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar.....	57
NOT 32 Bilanço Sonrası Olaylar.....	57

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetim'den Geçmemiş	Bağımsız Denetim'den Geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari dönem 30.09.2025	Geçmiş dönem 31.12.2024
		4.471.204.539	3.123.087.278
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	215.393.337	291.587.706
Ticari Alacaklar	6	3.364.650.599	1.902.121.285
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		2.382.148.113	1.297.785.902
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		982.502.486	604.335.383
Diğer Alacaklar	7	66.169.448	21.902.235
Stoklar	9	683.308.214	612.887.779
Peşin Ödenmiş Giderler	11	29.804.981	198.202.002
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	11.907.053	9.699.088
Diğer Dönen Varlıklar	10	99.970.907	86.687.183
Duran Varlıklar		4.050.949.439	3.596.486.529
Diğer Alacaklar	7	65.733	53.716
Maddi Duran Varlıklar	14	3.005.781.775	2.632.051.758
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	324.106.115	337.994.192
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	4.493.156	4.091.186
Peşin Ödenmiş Giderler	11	237.246.353	183.759.956
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	479.256.307	438.535.721
TOPLAM VARLIKLAR		8.522.153.978	6.719.573.807
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.902.645.752	1.791.431.925
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	2.004.920.914	724.510.770
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		2.004.920.914	724.510.770
- Banka Kredileri		2.004.853.230	724.481.464
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		67.684	29.306
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	127.544.902	132.119.006
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		2.184.336	1.957.099
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.184.336	1.957.099
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		125.360.566	130.161.907
- Banka Kredileri		113.183.898	101.196.999
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		12.176.668	25.352.886
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	3.612.022
Ticari Borçlar	6	687.636.041	843.988.978
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	15.520.452	11.609.247
Diğer Borçlar	7	4.031.279	3.583.126
- İlişkili taraflara diğer borçlar		14.275	8.172
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		4.017.004	3.574.954
Ertelenmiş Gelirler	12	39.194.948	65.225.556
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	16.954.130	5.829.210
Kısa Vadeli Karşılıklar		6.843.086	4.566.032
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	5.632.785	3.272.315
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	1.210.301	1.293.717
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.276.653.522	1.108.757.099
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	467.887.346	414.715.330
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		363.905.677	365.685.571
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		363.905.677	365.685.571
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		103.981.669	49.029.759
- Banka Kredileri		103.981.669	46.557.735
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	2.472.024
Diğer Borçlar	7	76.633.850	65.045.811
Uzun Vadeli Karşılıklar		40.958.630	32.235.131
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	40.958.630	32.235.131
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	691.173.696	596.760.827
Özkaynaklar		4.342.854.704	3.819.384.783
Ödenmiş Sermaye	20.1	1.296.960.000	1.296.960.000
Kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			
Yeniden Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20.3	1.914.321	(17.222)
Kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Yabancı para çevrim farkları	20.4	2.119.526.618	1.688.928.423
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20.5	108.080.000	108.080.000
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	20.2	725.433.582	330.312.626
Net Dönem Karı / Zararı	28	90.940.183	395.120.956
TOPLAM KAYNAKLAR		8.522.153.978	6.719.573.807

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari dönem 01.01.- 30.09.2025	Önceki dönem 01.01.- 30.09.2024	Önceki dönem 01.01.- 30.09.2025	Önceki dönem 01.01.- 30.09.2024
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	21.1	4.039.250.579	3.815.729.070	1.365.814.034	1.180.672.806
Satışların Maliyeti	21.2	(3.350.411.608)	(3.190.180.712)	(1.092.552.866)	(1.034.296.138)
BRÜT KAR		688.838.971	625.548.358	273.261.168	146.376.668
Genel Yönetim Giderleri	22.1	(55.308.537)	(37.154.104)	(22.180.233)	(12.698.222)
Pazarlama Giderleri	22.2	(35.848.997)	(26.284.001)	(12.833.658)	(8.464.918)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24.1	63.148.158	31.408.008	2.960.178	2.962.993
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24.2	(58.221.169)	(77.299.595)	(2.579.749)	(29.173.459)
ESAS FAALİYET KARI		602.608.426	516.218.666	238.627.706	99.003.062
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25.1	5.121.676	37.473.381	1.087.646	1.861.962
FINANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		607.730.102	553.692.047	239.715.352	100.865.024
Finansman Gelirleri	26.1	9.314.167	3.016.966	2.031.920	1.255.055
Finansman Giderleri (-)	26.2	(486.059.398)	(206.622.069)	(262.181.611)	(75.744.169)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		130.984.871	350.086.944	(20.434.339)	26.375.910
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(40.044.688)	(19.150.702)	(14.055.500)	(3.212.736)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	27	(16.954.130)	(6.869.612)	(10.854.347)	(377.279)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	27	(23.090.558)	(12.281.090)	(3.201.153)	(2.835.457)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		90.940.183	330.936.242	(34.489.839)	23.163.174
DÖNEM KARI	28	90.940.183	330.936.242	(34.489.839)	23.163.174
Pay Başına Kazanç	28	0,07	1,53	(0,03)	0,11

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari dönem 01.01.- 30.09.2025	Önceki dönem 01.01.- 30.09.2024	Önceki dönem 01.07.- 30.09.2025	Önceki dönem 01.07.- 30.09.2024
DÖNEM KARI		90.940.183	330.936.242	(34.489.839)	23.163.174
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.931.543	837.924	(240.002)	315.815
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	2.575.391	1.117.232	(320.002)	421.087
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	27	(643.848)	(279.308)	80.000	(105.272)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(643.848)	(279.308)	80.000	(105.272)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		430.598.195	201.303.748	179.845.470	129.440.044
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		432.529.738	202.141.672	179.605.468	129.755.859
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER		523.469.921	533.077.914	145.115.629	152.919.033

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Toplam
								Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı	
1 Ocak 2024 bakiyeleri (Dönem Başı)		216.160.000	530.885.211		(116.912)	1.368.685.017	-	988.307.415	-	3.103.920.731
Transfer		-	(78.499.159)	-	-	-	108.080.000	(29.580.841)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-	837.924	201.303.748	-	-	330.936.242	533.077.914	
- Dönem Karı (Zararı)	28	-	-	-	-	-	-	330.936.242	330.936.242	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	837.924	201.303.748	-	-	-	202.141.672	
30 Eylül 2024 bakiyeleri		216.160.000	452.386.052	721.012	1.569.988.765	108.080.000	958.726.574	330.936.242	3.636.998.645	
1 Ocak 2025 bakiyeleri (Dönem Başı)		1.296.960.000	-	(17.222)	1.688.928.423	108.080.000	725.433.582	-	3.819.384.783	
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	-	1.931.543	430.598.195	-	-	90.940.183	523.469.921	
- Dönem Karı (Zararı)	28	-	-	-	-	-	-	90.940.183	90.940.183	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	1.931.543	430.598.195	-	-	-	432.529.738	
30 Eylül 2025 bakiyeleri		1.296.960.000	-	1.914.321	2.119.526.618	108.080.000	725.433.582	90.940.183	4.342.854.704	

-4-
Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari dönem 01.01.- 30.09.2025	Önceki dönem 01.01.- 30.09.2024
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.546.546.231)	30.902.278
Dönem Karı (Zararı)	28	90.940.183	330.936.242
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		90.940.183	330.936.242
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		308.172.062	281.894.537
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14-15-16	108.918.046	87.142.774
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-	3.793.653
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	-	3.793.653
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		16.945.215	16.018.358
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	16.945.215	16.018.358
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		129.260.366	133.700.555
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	26.1	131.239.186	91.465.514
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	26.2	(1.978.820)	42.235.041
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertenmiş Finansman Gideri	24.2	58.170.059	72.664.218
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	24.1	(60.148.879)	(30.429.177)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27	53.048.435	41.239.197
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.619.318.815)	(426.756.412)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(1.402.380.435)	(465.143.337)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.084.362.211)	(567.857.108)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(318.018.224)	102.713.771
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(44.279.230)	1.150.906.893
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	1.155.450.050
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(44.279.230)	(4.543.157)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(70.420.435)	(401.008.857)
Pesin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	114.910.624	159.304.291
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	10	(3.584.636)	(26.526.670)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(214.522.996)	(859.181.052)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	8	3.911.205	2.223.247
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	23.077.696	5.737.222
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		6.103	(1.721)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		23.071.593	5.738.943
Ertenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	(26.030.608)	6.931.851
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(15.192.908)	(10.310.214)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	13	(11.907.053)	(9.489.429)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.285.855)	(820.785)
İşletme Faaliyetlerinden (Kullanılan)/Elde Edilen Net Nakit		(1.235.399.478)	175.764.153
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(6.422.344)	(157.880.125)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(6.422.344)	(157.311.952)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(6.422.344)	(157.181.952)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	-	(130.000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	(568.173)
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	-	(568.173)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.197.768.870	267.924.338
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	2.295.045.809	895.893.556
- Kredilerden Nakit Girişleri	5	2.254.079.906	736.499.106
- Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		40.965.903	159.394.450
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(966.037.753)	(536.503.704)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(919.945.549)	(500.801.063)
- Kıra Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(46.092.204)	(35.702.641)
Ödenen Faiz	26.2	(140.553.353)	(94.482.480)
Alınan Faiz	26.1	9.314.167	3.016.966
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTI		(44.052.952)	285.808.366
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(32.141.417)	(151.353.858)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(76.194.369)	134.454.508
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	291.587.706	48.786.810
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	215.393.337	183.241.318

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 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 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde, Şirket’in ortalama personel sayısı 294 (31 Aralık 2024: 300) 'dir.

Şirket’in kontrolü elinde tutan hissedarları Saim Akınal ve Suat Akınal’dır. Şirket’in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedarlar	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Saim Akınal	27,16%	352.263.600	31,66%	410.626.800
Suat Akınal	27,16%	352.263.600	31,66%	410.626.800
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş.				
Dördüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	12,00%	155.635.200	--	--
Şakire Şeker Filiz Akınal	3,57%	46.320.000	3,57%	46.320.000
Esra Akınal	3,57%	46.320.000	3,57%	46.320.000
Halka açık kısım	26,54%	344.157.600	29,54%	383.066.400
Toplam	100,00%	1.296.960.000	100,00%	1.296.960.000

Gaziantep Sanayi ve Ticaret Odası’nın 17 Ocak 2025 tarihli ve 127136 numaralı kapasite raporuna göre Şirket’in günlük 3 vardiyadan oluşan 24 saatlik faaliyetlerine göre hesaplanan yıllık ürün üretim kapasitesi aşağıdaki gibidir;

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

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

Şirket’in fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

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

Finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 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 30 Ekim 2025 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.

Dolayısıyla, Şirket’in faaliyetleri üzerinde Amerikan Doları (USD)’nın etkisi önemlidir ve Şirket’le alakalı durumların altında yatan ekonomik özü yansıtmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 Eylül 2025 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile 01 Ocak – 30 Eylül 2025 dönemine ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

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

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TMS 21 Değişiklikleri – Takas edilebilirliğin bulunmaması

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

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler
- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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.

(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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

Ticari Alacaklar

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

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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 olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değer artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net 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).

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktive girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortisman tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman 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	2-16 yıl

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Şirket

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

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

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

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

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi

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

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

Vergilendirme

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

Cari dönem vergi karşılığı

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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.

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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 gözüken ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Gelir Tahakkuku

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

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

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

Aston Synthetics OÜ

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

Akinal Holding Anonim Şirketi

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

Akinal Enerji Üretim ve Yatırım Anonim Şirketi

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

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, azami 53.920 TL (31 Aralık 2024: 41.828 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

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

	30.09.2025	31.12.2024
Reel iskonto oranları	%3,80	%3,25

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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Hasılat

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

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

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

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

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

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

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

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

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

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli alacaklar karşılığı / Zarar karşılığı hesaplaması

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

Dava karşılığı

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

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

	30.09.2025	31.12.2024
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.397.224.174	1.309.753.273
	2.397.224.174	1.309.753.273
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-)	(15.076.061)	(11.967.371)
	2.382.148.113	1.297.785.902

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

	30.09.2025	31.12.2024
Saim Akınal	5.685	4.157
Suat Akınal	8.590	4.015
	14.275	8.172

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	30.09.2025	31.12.2024
Varlıklar		
Kullanım hakkı varlıkları, net	324.106.115	334.676.685
Yükümlülükler		
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	2.184.336	1.957.099
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	363.905.677	365.685.571
Kar / zarar tablosu		
Amortisman giderleri	6.134.077	8.204.391
Faiz giderleri	24.262.789	32.770.934

Şirket, 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret AŞ'ye 47.870.432 TL kira ödemiştir (31 Aralık 2024: 45.892.061 TL).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) Hasılat içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.144.615.180	940.908.091	363.198.536	310.716.404
	1.144.615.180	940.908.091	363.198.536	310.716.404

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

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	8.423.485	9.172.293	2.582.425	3.032.073
	8.423.485	9.172.293	2.582.425	3.032.073

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

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18.354.864	9.288.929	9.978.095	3.238.968
	18.354.864	9.288.929	9.978.095	3.238.968

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

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	5.121.676	37.397.613	1.087.646	1.860.554
	5.121.676	37.397.613	1.087.646	1.860.554

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

e) Esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	317.947	-	317.947	-
	317.947	-	317.947	-

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	9.324.270	5.981.061	3.497.616	2.711.153
	9.324.270	5.981.061	3.497.616	2.711.153

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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Kasa	49.881	68.545
Bankalar		
Vadeli mevduat	23.527.435	17.837.713
Vadesiz mevduat	190.527.246	272.841.020
Diğer hazır değerler	1.288.775	840.428
	215.393.337	291.587.706

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların vadesi 10 gün olup ortalama faiz oranı %42,75'tir (31 Aralık 2024: %42,00). Vadeli mevduatların tamamı Türk Lirası bakiyelerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatların para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	5.556.799	1,0000	5.556.799
USD	3.901.971	41,4984	161.925.553
EUR	473.693	48,6479	23.044.170
GBP	13	55,6700	724
Toplam			190.527.246

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatların para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	18.488.111	1,0000	18.488.111
USD	15.499	35,2233	545.926
EUR	6.907.647	36,7429	253.806.983
Toplam			272.841.020

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Kısa vadeli banka kredileri	2.004.853.230	724.481.464
Diğer mali borçlar (kredi kartları)	67.684	29.306
Kısa vadeli borçlanmalar	2.004.920.914	724.510.770
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.184.336	5.569.121
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	113.183.898	101.196.999
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar, net	12.176.668	25.352.886
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	127.544.902	132.119.006
Uzun vadeli banka kredileri	103.981.669	46.557.735
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	363.905.677	365.685.571
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar, net	-	2.472.024
Uzun vadeli borçlanmalar	467.887.346	414.715.330
Toplam finansal borçlar	2.600.353.162	1.271.345.106

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla EURO cinsinden banka kredilerinin ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %8,22 ve USD kredilerinin %9,65'dir (31 Aralık 2024: TL - %60,57, EURO - %8,55, USD - %11,82).

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in kullandığı kredilerine karşılık, 2027 yılına kadar 2.945.614.691 TL tutarında ihracat taahhütü 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2025	31.12.2024
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	2.118.037.128	825.678.463
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	70.279.596	46.557.735
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	33.702.073	-
Toplam	2.222.018.797	872.236.198

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
EUR	45.675.534	48,6479	2.222.018.797
Toplam			2.222.018.797

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	67.149.802	1,0000	67.149.802
USD	7.689.121	35,2233	270.836.216
EUR	14.540.229	36,7429	534.250.180
Toplam			872.236.198

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden borçların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2025	31.12.2024
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	12.176.668	25.352.886
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	-	2.472.024
	12.176.668	27.824.910

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden borçların döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
EURO	250.302	48,6479	12.176.668
Toplam			12.176.668

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden borçların döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
EURO	757.287	36,7429	27.824.910
Toplam			27.824.910

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2025	31.12.2024
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	2.184.336	5.569.121
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	2.529.908	2.266.725
2 - 5 yıl arasında ödenecekler	9.488.568	8.698.676
5 yıldan uzun vadede ödenecekler	351.887.201	354.720.170
	366.090.013	371.254.692

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlarının döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	366.090.013	1,0000	366.090.013
Toplam			366.090.013

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlarının döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	367.642.683	1,0000	367.642.683
USD	102.546	35,2233	3.612.009
Toplam			371.254.692

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30.09.2025	31.12.2024
Ticari alacaklar	456.355.785	234.935.349
Alacak senetleri	562.508.654	406.218.871
Alacaklar reeskontu (-)	(36.361.953)	(36.818.837)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	2.397.224.174	1.309.753.273
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-)	(15.076.061)	(11.967.371)
Şüpheli ticari alacaklar	13.279.778	11.271.703
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(13.279.778)	(11.271.703)
	3.364.650.599	1.902.121.285

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 176 gündür (31 Aralık 2024: 89).

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla alacak çek ve senetlerinin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Vadesi geçenler	18.325.072	7.055.544
1-30 gün	140.701.238	123.124.172
31-60 gün	71.408.579	91.318.977
61-90 gün	128.121.870	62.716.530
91-120 gün	85.301.040	51.466.102
121-150 gün	71.346.207	50.842.474
151-180 gün	14.941.374	8.418.369
181-210 gün	23.417.755	5.626.711
211-240 gün	5.571.492	5.449.996
241-270 gün	3.274.016	199.996
271-300 gün	100.011	-
	562.508.654	406.218.871

Şüpheli ticari alacakların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 31.12.2024
Açılış bakiyesi	11.271.703	5.864.943
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	3.963.926
Çevrim farkı	2.008.075	1.442.834
Kapanış bakiyesi	13.279.778	11.271.703

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	30.09.2025	31.12.2024
Ticari borçlar	694.917.433	853.472.711
Borçlar reeskontu (-)	(7.281.392)	(9.483.733)
	687.636.041	843.988.978

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 62 gündür (31 Aralık 2024: 85).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30.09.2025	31.12.2024
Verilen depozito ve teminatlar	329.705	2.271.621
Vergi dairesinden alacaklar (*)	65.696.657	16.765.234
Diğer alacaklar	143.086	2.865.380
	66.169.448	21.902.235

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

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30.09.2025	31.12.2024
Verilen depozito ve teminatlar	65.733	53.716
	65.733	53.716

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	30.09.2025	31.12.2024
Ödenecek vergi ve fonlar	3.976.460	3.534.447
İlişkili taraflara borçlar	14.275	8.172
Diğer çeşitli borçlar	40.544	40.507
	4.031.279	3.583.126

Uzun vadeli diğer borçlar

	30.09.2025	31.12.2024
Avans olarak verilen borç senetleri	76.633.850	65.045.811
	76.633.850	65.045.811

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.194.010	4.589.032
Personele borçlar	9.326.442	7.020.215
	15.520.452	11.609.247

NOT 9 – STOKLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
İlk madde ve malzeme	416.978.496	461.398.918
Yarı mamüller	16.677.750	14.309.747
Mamül	194.910.806	133.358.619
Diğer stoklar	66.415.160	13.729.232
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(11.673.998)	(9.908.737)
	683.308.214	612.887.779

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla stokların üzerinde 1.153.250.600 TL (31 Aralık 2024: 1.030.801.200 TL) tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 31.12.2024
Dönem başı bakiye	9.908.737	3.032.929
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	5.851.011
Çevrim farkı	1.765.261	1.024.797
	11.673.998	9.908.737

Stok değer düşüklüğü karşılığının, stok bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
İlk madde ve malzeme	11.673.998	9.908.737
	11.673.998	9.908.737

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Devreden KDV	99.970.907	86.687.183
	99.970.907	86.687.183

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.09.2025	31.12.2024
Verilen sipariş avansları	23.126.685	189.155.813
Gelecek aylara ait giderler	3.908.610	6.067.918
İş avansları	208.363	1.039.686
Personel verilen iş avansları	2.561.323	1.938.585
	29.804.981	198.202.002

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.09.2025	31.12.2024
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar (*)	237.246.353	183.759.956
	237.246.353	183.759.956

(*) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, maddi duran varlık alımları için verilen avansların 134.694.262 TL'si Gaziantep Organize Sanayi Bölgesi'nde tahsis edilen arsa için ödenen tutardır (31 Aralık 2024: 114.326.730 TL).

(*) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, maddi duran varlık alımları için verilen avansların 102.552.091 TL'si Kilis Polateli Organize Sanayi Bölgesi'nde tahsis edilen arsa için ödenen tutardır (31 Aralık 2024: 69.433.226 TL).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30.09.2025	31.12.2024
Alınan sipariş avansları	39.194.948	64.535.109
Gelecek aylara ait gelirler	-	690.447
	39.194.948	65.225.556

NOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	11.907.053	9.699.088
	11.907.053	9.699.088

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2023	Giriş	Transfer	Çevrim farkı	31 Aralık 2024	Giriş	Çevrim farkı	30 Eylül 2025
Makine, tesis ve cihazlar	2.801.446.238	47.430.823	6.928.878	496.171.467	3.351.977.406	-	597.161.351	3.949.138.757
Taşıtlar	39.973.661	8.105.462	-	13.114.457	61.193.580	2.699.190	11.180.326	75.073.096
Demirbaşlar	11.683.374	863.488	1.365.027	25.313.024	39.224.913	3.723.154	7.571.961	50.520.028
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	7.382.192	(8.293.905)	911.713	-	-	-	-
Toplam	2.853.103.273	63.781.965	-	535.510.661	3.452.395.899	6.422.344	615.913.638	4.074.731.881
Birikmiş Amortisman (-)								
Makine, tesis ve cihazlar	576.967.524	94.939.896	-	120.341.208	792.248.628	83.628.233	147.550.289	1.023.427.150
Taşıtlar	10.040.722	6.469.176	-	2.260.317	18.770.215	6.771.599	3.862.956	29.404.770
Demirbaşlar	5.569.884	2.479.127	-	1.276.287	9.325.298	4.766.260	2.026.628	16.118.186
Toplam	592.578.130	103.888.199	-	123.877.812	820.344.141	95.166.092	153.439.873	1.068.950.106
Net Defter Değeri	2.260.525.143				2.632.051.758			3.005.781.775

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket’in sabit kıymetleri üzerinde herhangi bir ipotek, rehin ve kefalet bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Yoktur).

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 90.222.175 TL’si satılan malın maliyeti, 4.518.774 TL’si genel yönetim giderleri ve 425.143 TL’si pazarlama dağıtım giderleri içerisinde raporlanmıştır (31 Aralık 2024: satılan malın maliyeti 98.385.778 TL, genel yönetim giderleri 4.527.225, pazarlama dağıtım giderleri 975.196 TL) (Not 21 ve Not 22).

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı 3.586.543.512 TL’dir (31 Aralık 2024: 2.719.126.351 TL).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2023	Giriş	Çevrim farkı	31 Aralık 2024	Giriş	Çevrim farkı	30 Eylül 2025
Binalar	255.672.887	127.383.973	4.117.301	387.174.161	-	4.526.332	391.700.493
Toplam	255.672.887	127.383.973	4.117.301	387.174.161	-	4.526.332	391.700.493
Birikmiş Amortisman (-)							
Binalar	29.998.762	15.304.552	3.876.655	49.179.969	13.448.341	4.966.068	67.594.378
Toplam	29.998.762	15.304.552	3.876.655	49.179.969	13.448.341	4.966.068	67.594.378
Net Defter Değeri	225.674.125			337.994.192			324.106.115

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 13.323.612 TL’si satılan malın maliyeti ve 124.729 TL’si genel yönetim giderleri içerisinde raporlanmıştır (31 Aralık 2024: satılan malın maliyeti 15.170.620 TL, genel yönetim giderleri 133.932 TL) (Not 21 ve Not 22).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2023	Giriş	Çevrim farkı	31 Aralık 2024	Giriş	Çevrim farkı	30 Eylül 2025
Haklar	4.160.030	130.000	824.393	5.114.423	-	911.145	6.025.568
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	134.327	-	26.397	160.724	-	28.633	189.357
Toplam	4.294.357	130.000	850.790	5.275.147	-	939.778	6.214.925
Birikmiş Amortisman (-)							
Haklar	674.311	319.782	155.948	1.150.041	294.825	227.478	1.672.344
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	19.400	9.977	4.543	33.920	8.788	6.717	49.425
Toplam	693.711	329.759	160.491	1.183.961	303.613	234.195	1.721.769
Net Defter Değeri	3.600.646			4.091.186			4.493.156

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla itfa giderlerinin 114.367 TL’si satılan malın maliyeti ve 189.246 TL’si genel yönetim giderleri içerisinde raporlanmıştır (31 Aralık 2024: satılan malın maliyeti 129.837 TL, genel yönetim giderleri 199.922 TL) (Not 21 ve Not 22).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30.09.2025	31.12.2024
Dava gider karşılığı	1.210.301	1.293.717
	1.210.301	1.293.717

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerindeki dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 31.12.2024
Dönem başı bakiye	1.293.717	1.686.721
Dönem içinde kapanan dava karşılıkları	(77.474)	(366.154)
Çevrim farkı	(5.942)	(26.850)
Dönem sonu bakiye	1.210.301	1.293.717

Koşullu Yükümlülükler

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Şirket’in teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025			
	TL Tutar	USD Tutar	Euro Tutar	Toplam TL Karşılığı
Şirket tarafından verilen TRİ'ler				
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	53.824.286	-	40.718.292	94.542.578
- İpotek	-	-	-	-
- Teminat Mektubu	53.824.286	-	40.718.292	94.542.578
- 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	34.016.667	-	6.335.899	342.244.848
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	34.016.667	-	6.335.899	342.244.848
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	87.840.953	-	47.054.191	436.787.426

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %8 ve toplam varlıklara oranı %4'tür.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

31.12.2024				
Şirket tarafından verilen TRİ’ler	TL Tutar	USD Tutar	Euro Tutar	Toplam TL Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	14.249.685	-	56.951.495	71.201.180
- İpotek	-	-	-	-
- Teminat Mektubu	14.249.685	-	56.951.495	71.201.180
- 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	41.866.667	-	9.211.793	380.334.656
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	41.866.667	-	9.211.793	380.334.656
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	56.116.352	-	66.163.288	451.535.836

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı %11,82 ve toplam varlıklara oranı %6,72’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 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Akınal Sentetik’in GKS’ler kapsamında 342.244.848 TL (6.335.899 EURO ve 34.016.667 TL) açık riskine karşılık olarak, Koza’nın, Akınal Sentetik lehine 2.099.000.744 TL (32.000.000 USD, 10.710.677 EURO ve 250.000.000 TL) tutarında kefalet ve garantörlüğü bulunmaktadır (31 Aralık 2024: Açık risk – 380.334.656 TL (9.211.793 EURO ve 41.866.667 TL)).

Şirket’in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Şirket’in, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla bankalardan almış olduğu, tedarikçiler ve çeşitli kurumlara verdiği teminat mektubu tutarı 94.542.578 TL’dir. (31 Aralık 2024: 71.201.180 TL)

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Gaziantep Organize Sanayi Müdürlüğü	130.000	TL	130.000
İcra Müdürlükleri	9.438.786	TL	9.438.786
Türkiye İhracat Kredi Bankası	837.000	EUR	40.718.292
Gaziantep İhtisas Vergi Dairesi (*)	44.255.500	TL	44.255.500
			94.542.578

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

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 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
İcra Müdürlükleri	8.363.185	TL	8.363.185
Türkiye İhracat Kredi Bankası	1.550.000	EUR	56.951.495
Gaziantep İhtisas Vergi Dairesi (*)	5.650.000	TL	5.650.000
			71.201.180

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	23.137.329	TL	23.137.329
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	141.457	TL	141.457
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	837.000	EUR	40.718.292
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	30.545.500	TL	30.545.500
			94.542.578

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	2.286.225	TL	2.286.225
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	11.822.003	TL	11.822.003
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	141.457	TL	141.457
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	1.550.000	EUR	56.951.495
			71.201.180

Davalar – Şirket'e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilmektedir. Şirket yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleştirilme olasılığı analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Şirket yönetimi 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla 1.210.301 TL tutarında dava karşılığı ayırmıştır (31 Aralık 2024: 1.293.717).

Akreditifler – Şirket'in çeşitli finans kuruluşlarında tedarikçilere yurtdışı ithalatlarına teminat olması amacıyla açtırmış olduğu akreditifleri bulunmaktadır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, açık akreditif tutarı 20.357.316 USD'dir (31 Aralık 2024: 14.894.360 USD ve 6.130.000 EURO).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – TAAHHÜTLER

İhracat Taahhütleri – 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket’in bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 2.945.614.691 TL’dir.

Banka Adı	Taahhüt Vadesi	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	2025 yılında	EURO	1.642.974	79.927.220
A&T BANK	2026 yılında	EURO	303.765	14.777.541
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	2026 yılında	USD	6.708.075	278.374.393
Ziraat Bankası A.Ş.	2026 yılında	USD	1.045.200	43.374.128
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	2026 yılında	TL	4.002.900	4.002.900
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	2027 yılında	EURO	5.027.167	244.561.102
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	2026 yılında	EURO	10.397.715	505.827.013
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	2027 yılında	EURO	36.481.953	1.774.770.395
			65.609.749	2.945.614.691

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

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.09.2025	31.12.2024
Kullanılmayan izin karşılığı	5.632.785	3.272.315
	5.632.785	3.272.315

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.09.2025	31.12.2024
Kıdem tazminatı karşılıkları	40.958.630	32.235.131
	40.958.630	32.235.131

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 30 Eylül 2025 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 53.920 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 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:

	30.09.2025	31.12.2024
Reel iskonto oranları	%3,80	%3,25

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 31.12.2024
Dönembaşı bakiyesi	32.235.131	17.571.573
Hizmet maliyeti	12.967.695	14.196.048
Faiz maliyeti	812.666	525.421
Dönem içi ödemeler	(3.285.855)	(935.256)
Aktüeryal fark	(2.575.391)	(132.940)
Çevrim farkı	804.384	1.010.285
Kapanış bakiyesi	40.958.630	32.235.131

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

20.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 1.296.960.000 adet hissedenden oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
Hissedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Saim Akınal	27,16%	352.263.600	31,66%	410.626.800
Suat Akınal	27,16%	352.263.600	31,66%	410.626.800
Pardus Portföy Yönetimi A.Ş.				
Dördüncü Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	12,00%	155.635.200	--	--
Şakire Şeker Filiz Akınal	3,57%	46.320.000	3,57%	46.320.000
Esra Akınal	3,57%	46.320.000	3,57%	46.320.000
Halka açık kısım	26,54%	344.157.600	29,54%	383.066.400
Toplam	100,00%	1.296.960.000	100,00%	1.296.960.000

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

20.2 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

	30.09.2025	31.12.2024
Geçmiş yıl karları	725.433.582	330.312.626
	725.433.582	330.312.626

20.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

Şirket, 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, detayı Dipnot 2'de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	30.09.2025	31.12.2024
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	1.914.321	(17.222)
	1.914.321	(17.222)

20.4 Yabancı Para Çevrim Farkları

	30.09.2025	31.12.2024
Yabancı para çevrim farkları	2.119.526.618	1.688.928.423
	2.119.526.618	1.688.928.423

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

	30.09.2025	31.12.2024
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	108.080.000	108.080.000
	108.080.000	108.080.000

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

21.1 Hasılat

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Yurtiçi satışlar	3.997.308.938	3.794.354.689	1.357.910.593	1.184.422.979
Yurtdışı satışlar	58.163.391	62.151.113	13.938.563	11.192.643
Diğer satışlar	3.634.333	2.555.464	1.007.771	448.372
	4.059.106.662	3.859.061.266	1.372.856.927	1.196.063.994
Satıştan iade ve indirimler	(19.856.083)	(43.332.196)	(7.042.893)	(15.391.188)
Satış Gelirleri (net)	4.039.250.579	3.815.729.070	1.365.814.034	1.180.672.806

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ürün çeşitleri bazında hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Cips Satışları	126.952.800	127.435.100	47.820.286	27.769.293
Elyaf Satışları	3.610.185.602	3.335.300.785	1.228.967.531	1.066.108.894
Plastifiyan Satışları	212.726.057	262.400.421	73.644.133	76.844.748
Diğer Satışlar	89.386.120	90.592.764	15.382.084	9.949.871
Satış Gelirleri (net)	4.039.250.579	3.815.729.070	1.365.814.034	1.180.672.806

21.2 Satışların Maliyeti

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Satılan mamul maliyeti	3.273.687.798	3.078.261.340	1.074.528.783	1.023.155.319
Satılan ticari mallar maliyeti	76.723.810	111.919.372	18.024.083	11.140.819
	3.350.411.608	3.190.180.712	1.092.552.866	1.034.296.138

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Genel yönetim giderleri	55.308.537	37.154.104	22.180.233	12.698.222
Pazarlama giderleri	35.848.997	26.284.001	12.833.658	8.464.918
	91.157.534	63.438.105	35.013.891	21.163.140

22.1 Genel yönetim giderleri

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Personel giderleri	10.103.206	7.943.660	3.203.032	2.083.311
Amortisman giderleri	4.832.749	3.523.181	1.689.872	1.537.873
Huzur hakkı giderleri	7.909.925	4.871.028	3.011.958	2.099.849
Danışmanlık ve yönetim hizmet giderleri	25.240.669	14.542.050	12.012.005	5.280.104
Kıdem tazminatı karşılığı	582.634	568.292	284.233	(180.241)
Vergi, resim ve harçlar	1.210.673	960.791	228.126	539.796
Ofis ve oda aidat giderleri	312.786	513.174	56.147	103.435
Sigorta giderleri	1.355.600	1.430.444	463.472	195.472
Yakıt, elektrik ve su giderleri	375.112	696.634	133.580	100.267
Diğer giderler	3.385.183	2.104.850	1.097.808	938.356
	55.308.537	37.154.104	22.180.233	12.698.222

22.2 Pazarlama giderleri

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Nakliye ve ihracat giderleri	29.366.942	21.598.561	10.501.170	6.719.612
Personel giderleri	3.974.678	3.018.609	1.334.883	1.040.098
Kıdem tazminatı karşılığı	231.265	225.854	115.091	(40.066)
Vergi ve harç giderleri	59.975	29.444	34.896	15.280
Seyahat ve konaklama giderleri	259.749	162.070	146.949	49.581
Amortisman giderleri	425.143	600.410	148.860	209.861
Sigorta giderleri	270.580	-	105.260	-
Diğer giderler	1.260.665	649.053	446.549	470.552
	35.848.997	26.284.001	12.833.658	8.464.918

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Sunulmamıştır.

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

24.1 Esas faaliyetlerden gelirler

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Konusu kalmayan karşılıklar	77.474	97.319	2.124	97.319
Reeskont geliri	60.148.879	30.429.177	1.341.301	2.820.365
Diğer gelirler	2.921.805	881.512	1.616.753	45.309
	63.148.158	31.408.008	2.960.178	2.962.993

24.2 Esas faaliyetlerden giderler

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Reeskont giderleri	58.170.059	72.664.218	2.577.388	28.369.461
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	-	3.890.972	-	72.301
Diğer giderler	51.110	744.405	2.361	731.697
	58.221.169	77.299.595	2.579.749	29.173.459

NOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

25.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Adat gelirleri	5.121.676	37.397.613	1.087.646	1.860.554
Sabit kıymet satış karı	-	75.768	-	1.408
	5.121.676	37.473.381	1.087.646	1.861.962

25.2 Yatırım faaliyetlerinden giderler

Bulunmamaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 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 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Faiz gelirleri	9.314.167	3.016.966	2.031.920	1.255.055
	9.314.167	3.016.966	2.031.920	1.255.055

26.2 Finansman giderleri

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Kur farkı giderleri-geçerli para birimi çevrimi	319.073.474	31.860.361	188.166.599	18.836.558
Kredi faiz giderleri	103.294.371	64.985.843	51.567.432	36.492.668
TFRS 16 faiz giderleri	37.258.982	29.496.637	12.142.769	12.493.966
Diğer finansman giderleri	26.432.571	80.279.228	10.304.811	7.920.977
	486.059.398	206.622.069	262.181.611	75.744.169

(*) 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)

Ertelenmiş Vergi

Şirket’in ertelenmiş vergi aktif 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 Eylül 2025 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 2024 yılı kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır. Bu nedenle 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında %25 oranı dikkate alınmıştır.

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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. 2025 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 25’dir. (2024: %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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenen vergi varlıkları:</u>				
Kıdem tazminatı karşılığı	40.958.630	10.239.647	32.235.131	8.058.774
Ticari alacak reeskontları	51.455.194	12.863.799	48.786.208	12.196.561
Şüpheli alacak karşılığı	13.279.778	3.319.955	11.271.703	2.817.934
Kredi faiz tahakkuku	22.270.573	5.567.643	10.549.801	2.637.450
Kullanılmayan izin karşılığı	5.632.785	1.408.196	3.272.315	818.096
Dava gider karşılığı	1.210.301	302.575	1.293.717	323.420
Kullanım hakkı varlıkları	41.983.931	10.495.983	33.260.517	8.315.129
Vergi teşvik indirimi (*)	1.469.582.466	367.395.627	1.384.201.686	346.050.430
Aktifleştirilen finansman giderlerinin iptali	269.151.609	67.287.913	228.864.942	57.216.235
Diğer düzeltmelerin etkisi	1.499.793	374.969	406.859	101.692
Ertelenen vergi varlıkları		479.256.307		438.535.721
<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri:</u>				
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	23.831.784	5.957.967	20.533.247	5.133.303
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların farkları	2.695.690.831	673.922.728	2.324.876.756	581.219.180
Arsa avansı aktifleştirmesi	37.877.167	9.469.312	32.149.644	8.037.429
Ticari borç reeskontları	7.281.392	1.820.369	9.483.733	2.370.915
Diğer	13.694	3.320	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri		691.173.696		596.760.827
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(211.917.389)		(158.225.106)

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

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(16.954.130)	(6.869.612)	(10.854.347)	(377.279)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(23.090.558)	(12.281.090)	(3.201.153)	(2.835.457)
Vergi geliri / (gideri), net	(40.044.688)	(19.150.702)	(14.055.500)	(3.212.736)

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi geliri / (giderine) ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Dönem başı açılış bakiyesi	(158.225.106)	(178.731.735)	-	-
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(643.848)	(279.308)	80.000	(105.272)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(23.090.558)	(12.281.090)	(3.201.153)	(2.835.457)
Çevrim farkı	(29.957.877)	(28.958.107)	(5.882.247)	(8.026.467)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	(211.917.389)	(220.250.240)	(9.003.400)	(10.967.196)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket’in cari dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025	31.12.2024
Kurumlar vergisi karşılığı	16.954.130	5.829.210
	16.954.130	5.829.210

NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

01 Ocak – 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2025	01.07.- 30.09.2024
Dönem net karı / (zararı)	90.940.183	330.936.242	(34.489.839)	23.163.174
Tedavüldeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı	1.296.960.000	216.160.000	1.296.960.000	216.160.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0,07	1,53	(0,03)	0,11

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 oluşturmaması 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 yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Şirket’in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30.09.2025	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	2.382.148.113	982.502.486	-	66.235.181	214.054.681	1.288.775
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.382.148.113	964.177.414	-	66.235.181	214.054.681	1.288.775
B. Koşulları yeniden görülmüş 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	-	18.325.072	-	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	13.279.778	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(13.279.778)	-	-	-	-
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 Eylül 2025 itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar		Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	18.325.072	-	-	-

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31.12.2024	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.297.785.902	604.335.383	-	21.955.951	290.678.733	840.428
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.297.785.902	597.279.839	-	21.955.951	290.678.733	840.428
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	-	7.055.544	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	11.271.703	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.271.703)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

31 Aralık 2024 itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar		Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-2 gün geçmiş	7.055.544	-	-	-

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 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara hesap döneminde 10.375.367 TL daha düşük / yüksek olacaktı (31 Aralık 2024: 4.038.701 TL).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 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;

	30.09.2025	31.12.2024
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	23.527.435	17.837.713
Finansal yükümlülükler	1.184.482.115	468.413.497
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	1.037.536.682	403.822.701

Likidite riski

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

Şirket’in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

30 Eylül 2025

Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	2.222.086.481	2.352.461.452	59.210.619	2.175.661.207	117.589.626	-
Kiralama yükümlülükleri	366.090.013	1.284.297.000	13.869.000	41.607.000	221.421.000	1.007.400.000
Finansal Kiralama yükümlülükleri	12.176.668	12.366.150	8.841.017	3.525.133	-	-
Ticari Borçlar	687.636.041	694.917.433	650.092.457	44.824.976	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15.520.452	15.520.452	15.520.452	-	-	-
Diğer Borçlar	80.665.129	80.665.129	4.017.004	14.275	76.633.850	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	14.275	14.275	-	14.275	-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	80.650.854	80.650.854	4.017.004	-	76.633.850	-
	3.384.174.784	4.440.227.616	751.550.549	2.265.632.591	415.644.476	1.007.400.000

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31 Aralık 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 Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	872.265.504	929.281.185	4.808.722	872.107.741	52.364.722	-
Kiralama yükümlülükleri	371.254.692	1.329.567.224	15.242.709	43.896.515	221.628.000	1.048.800.000
Finansal Kiralama yükümlülükleri	27.824.910	29.078.472	7.026.026	19.561.038	2.491.408	-
Ticari Borçlar	843.988.978	853.472.711	622.127.702	231.345.009	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	11.609.247	11.609.247	11.609.247	-	-	-
Diğer Borçlar	68.628.937	68.628.937	3.542.619	40.507	65.045.811	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	8.172	8.172	8.172	-	-	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	68.620.765	68.620.765	3.534.447	40.507	65.045.811	-
	2.167.747.358	3.192.559.304	657.330.999	1.147.389.772	339.038.533	1.048.800.000

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. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde 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 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025		
	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	TL	EUR
1. Ticari Alacaklar	484.156.894	478.146.008	123.559
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	53.467.060	30.422.890	473.693
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	3.908.610	3.908.610	-
3. Diğer	180.659.931	180.659.931	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	722.192.495	693.137.439	597.252
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	722.192.495	693.137.439	597.252

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2025			
	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	TL	EUR
10. Ticari Borçlar	122.775.133	80.683.413	865.232
11. Finansal Yükümlülükler	2.132.465.837	2.252.035	43.788.402
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	32.676.648	32.676.648	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	2.287.917.618	115.612.096	44.653.634
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	467.887.369	363.905.694	2.137.434
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	467.887.369	363.905.694	2.137.434
18. Toplam yükümlülükler	2.755.804.987	479.517.790	46.791.068
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)	(2.033.612.492)	213.619.649	(46.193.816)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.218.181.033)	29.051.108	(46.193.816)

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

31 Aralık 2024			
	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	TL	EURO
1. Ticari Alacaklar	409.725.739	408.629.110	29.846
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	291.041.780	37.234.797	6.907.647
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	6.124.170	6.124.170	-
3. Diğer	120.731.579	120.728.125	94
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	827.623.268	572.716.202	6.937.587
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	53.716	53.716	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	53.716	53.716	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	827.676.984	572.769.918	6.937.587

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2024			
	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	TL	EURO
10. Ticari Borçlar	313.295.614	51.738.084	7.118.587
11. Finansal Yükümlülükler	582.181.564	69.136.226	13.963.115
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	22.938.448	22.938.448	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	690.447	690.447	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	919.106.073	144.503.205	21.081.702
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	414.715.351	365.685.588	1.334.401
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	414.715.351	365.685.588	1.334.401
18. Toplam yükümlülükler	1.333.821.424	510.188.793	22.416.103
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)	(506.144.440)	62.581.125	(15.478.516)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(632.363.458)	(63.634.439)	(15.478.610)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2025 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 ara hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 221.818.103. 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	2.905.111	(2.905.111)	2.905.111	(2.905.111)
2-Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-Türk Lirası Net etki (1+2)	2.905.111	(2.905.111)	2.905.111	(2.905.111)
Euro'nun ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(224.723.214)	224.723.214	(224.723.214)	224.723.214
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(224.723.214)	224.723.214	(224.723.214)	224.723.214
TOPLAM (3+6)	(221.818.103)	221.818.103	(221.818.103)	221.818.103

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 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 ara hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar 63.236.346 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	(6.363.444)	6.363.444	(6.363.444)	6.363.444
2-Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-Türk Lirası Net etki (1+2)	(6.363.444)	6.363.444	(6.363.444)	6.363.444
Euro'nun ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(56.872.902)	56.872.902	(56.872.902)	56.872.902
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(56.872.902)	56.872.902	(56.872.902)	56.872.902
TOPLAM (3+6)	(63.236.346)	63.236.346	(63.236.346)	63.236.346

Şirket'in 01 Ocak – 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2025		30.09.2024	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
USD	65.846.877	1.093.534	83.718.267	409.974
EURO	861.001	357.724	3.194.334	127.967
GBP	-	-	24.000	-

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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
Toplam borçlar	4.179.299.274	2.900.189.024
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	215.393.337	291.587.706
Net borç	3.963.905.937	2.608.601.318
Toplam özkaynaklar	4.342.854.704	3.819.384.783
Toplam sermaye	8.306.760.641	6.427.986.101
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	48%	41%

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap döneminde, Şirket’in satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski ana faaliyetlerinden olan satışlarından meydana gelmektedir.

30 Eylül 2025 ve 2024 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 Eylül 2025 ve 2024 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.- 30.09.2025	01.01.- 30.09.2024
Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	28,17%	24,66%
	28,17%	24,66%

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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 çevrilmiştir.
- 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.

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.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç 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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2025	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	215.393.337	-	215.393.337	4
Ticari alacaklar	3.364.650.599	-	3.364.650.599	6
Diğer alacaklar	66.235.181	-	66.235.181	7
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	2.600.353.162	-	2.600.353.162	5
Ticari borçlar	687.636.041	-	687.636.041	6
Diğer borçlar	80.665.129	-	80.665.129	7

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 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	291.587.706	-	291.587.706	4
Ticari alacaklar	1.902.121.285	-	1.902.121.285	6
Diğer alacaklar	21.955.951	-	21.955.951	7
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	1.271.345.106	-	1.271.345.106	5
Ticari borçlar	843.988.978	-	843.988.978	6
Diğer borçlar	68.628.937	-	68.628.937	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

Bulunmamaktadır.