

**SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
(Eski Unvanı Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi)**

**01 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	8-42
DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR	16
DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	18
DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	18
DİPNOT 7 - STOKLAR.....	19
DİPNOT 8 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	19
DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21
DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	23
DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER, TAAHHÜTLER	23
DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	25
DİPNOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
DİPNOT 14 - ÖZKAYNAKLAR.....	27
DİPNOT 15 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER.....	29
DİPNOT 17 - FİNANSMAN GELİR/GİDERLERİ	29
DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	30
DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ	32
DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	33
DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	35
DİPNOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

VARLIKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cârî Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		327.347.565	217.520.257
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	9.216.947	39.149.749
Ticari Alacaklar		163.099.946	91.006.079
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	20	2.395.356	1.011.478
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	160.704.590	89.994.601
Diğer Alacaklar		31.152.356	10.927.296
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	20	25.895.080	4.798.767
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	5.257.276	6.128.529
Stoklar	7	109.471.894	66.433.675
Peşin Ödenmiş Giderler		14.404.783	9.606.567
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	14.404.783	9.606.567
Diğer Dönen Varlıklar		1.639	396.891
Duran Varlıklar		175.370.117	140.501.382
Finansal Yatırımlar		729.980	319.025
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	4.707.767	6.217.584
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	92.766.620	96.270.014
Maddi Duran Varlıklar	9	57.033.376	25.093.190
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	117.418	158.181
Peşin Ödenmiş Giderler	13	10.318.083	4.860.000
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	9.696.873	7.583.388
TOPLAM VARLIKLAR		502.717.682	358.021.639

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).*

KAYNAKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cârî Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		294.796.676	175.646.647
Kısa Vadeli Borçlanmalar		53.814.894	47.689.112
-Banka Kredileri	4	52.730.398	46.199.284
-Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	4	1.084.496	1.489.828
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		81.371.991	34.789.960
-Banka Kredileri	4	78.112.739	31.845.326
-Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	3.259.252	2.944.634
Ticari Borçlar		132.194.750	78.896.987
-İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	20	166.559	5.758
-İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	5	132.028.191	78.891.229
Diğer Borçlar		1.470.395	886.305
-İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	20	314.303	184.575
-İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	6	1.156.092	701.730
Ertelenmiş Gelirler	13	7.415.905	3.768.682
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	18	3.062.644	1.081.458
Kısa Vadeli Karşılıklar		11.886.843	4.879.238
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12	11.498.779	4.491.174
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	388.064	388.064
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.579.254	3.654.905
Uzun Vadeli Yükümlülükler		74.289.129	60.854.633
Uzun Vadeli Borçlanmalar		52.647.088	42.213.586
-Banka Kredileri	4	46.928.577	34.267.498
-Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	4	5.718.511	7.946.088
Uzun Vadeli Karşılıklar		9.417.207	8.402.419
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	9.417.207	8.402.419
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	12.224.834	10.238.628
ÖZKAYNAKLAR		133.631.877	121.520.359
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		131.517.900	120.426.693
Ödenmiş Sermaye	14	30.000.000	30.000.000
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		3.461.429	9.207.141
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	(9.976.884)	(4.231.172)
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/azalışları	14	13.438.313	13.438.313
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		888.724	398.454
-Yabancı Para Çevrim Farkları		888.724	398.454
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	2.601.593	1.165.777
Geçmiş Yıllar Kârı / Zararı (-)		75.224.549	16.537.092
Net Dönem Kârı / Zararı (-)		19.341.605	63.118.229
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	14	2.113.977	1.093.666
TOPLAM KAYNAKLAR		502.717.682	358.021.639

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2023 VE 30 EYLÜL 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KÂR
VEYA ZARAR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Kâr ve Zarar Tablosu	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Sürdürülen Faaliyetler					
Hâsılat	15	402.616.130	226.122.670	182.584.765	80.184.110
Satışların Maliyeti (-)	15	(314.932.066)	(176.755.905)	(152.271.176)	(66.911.323)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kâr		87.684.064	49.366.765	30.313.589	13.272.787
Genel Yönetim Giderleri (-)		(18.314.164)	(9.323.732)	(7.402.493)	(3.484.111)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)		(18.859.388)	(9.249.799)	(8.112.507)	(2.908.924)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	32.358.320	14.269.652	8.586.801	2.546.633
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(15.418.175)	(9.885.211)	(4.853.453)	(2.712.851)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı / Zararı		67.450.657	35.177.675	18.531.937	6.713.534
Finansman Gelirleri	17	4.792.635	11.691.534	2.222.781	2.705.531
Finansman Giderleri (-)	17	(44.019.269)	(23.995.104)	(11.306.008)	(7.533.479)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı / Zararı		28.224.023	22.874.105	9.448.710	1.885.586
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(8.352.377)	(5.442.026)	(2.220.193)	(666.501)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	18	(7.043.228)	(5.851.371)	(2.528.861)	(806.258)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	18	(1.309.149)	409.345	308.668	139.757
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı / Zararı		19.871.646	17.432.079	7.228.517	1.219.085
Dönem Kârı / Zararı		19.871.646	17.432.079	7.228.517	1.219.085
Dönem Kârının / Zararının Dağılımı		19.871.646	17.432.079	7.228.517	1.219.085
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		530.041	375.053	169.024	159.793
Ana Ortaklık Payları		19.341.605	17.057.026	7.059.493	1.059.292
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,6447	0,5686	0,2353	0,0353

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2023 VE 30 EYLÜL 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2022
Dönem Kârı (Zararı)		19.871.646	17.432.079	7.228.517	1.219.085
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(5.745.712)	(1.910.998)	(3.472.456)	(925.330)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	(7.660.949)	(2.388.748)	(4.819.379)	(1.156.663)
-Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.915.237	477.750	1.346.923	231.333
-Dönem Vergi Gideri / Geliri		-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	18	1.915.237	477.750	1.346.923	231.333
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		980.540	303.260	(196.704)	38.462
-Yabancı Para Çevirim Farkları		980.540	303.260	(196.704)	38.462
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		(4.765.172)	(1.607.738)	(3.669.160)	(886.868)
Toplam Kapsamlı Gelir		15.106.474	15.824.341	3.559.357	332.217
Dönem Kârının / Zararının Dağılımı		15.106.474	15.824.341	3.559.357	332.217
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	14	1.020.311	526.683	70.672	179.024
Ana Ortaklık Payları		14.086.163	15.297.658	3.488.685	153.193

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 ve 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Not	Ödenmiş Sermaye	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Kârlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kârları / Zararları (-)				Dönem Net Kârı / Zararı (-)
1 Ocak 2022 bakiyesi	14	13.202.124	13.438.313	(1.461.535)	184.817	564.625	3.121.756	30.814.364	59.864.464	645.438	60.509.902
Transferler		-	-	-	-	601.152	30.213.212	(30.814.364)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(1.910.998)	151.630	-	-	17.057.026	15.297.658	526.683	15.824.341
Dönem Kârı / (Zararı)		-	-	-	-	-	-	17.057.026	17.057.026	375.053	17.432.079
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(1.910.998)	151.630	-	-	-	(1.759.368)	151.630	(1.607.738)
Sermaye Artırımı		16.797.876	-	-	-	-	(16.797.876)	-	-	-	-
30 Eylül 2022 bakiyesi		30.000.000	13.438.313	(3.372.533)	336.447	1.165.777	16.537.092	17.057.026	75.162.122	1.172.121	76.334.243
1 Ocak 2023 bakiyesi	14	30.000.000	13.438.313	(4.231.172)	398.454	1.165.777	16.537.092	63.118.229	120.426.693	1.093.666	121.520.359
Transferler		-	-	-	-	1.435.816	61.682.413	(63.118.229)	-	-	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	(2.994.956)	-	(2.994.956)	-	(2.994.956)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(5.745.712)	490.270	-	-	19.341.605	14.086.163	1.020.311	15.106.474
Dönem Kârı / (Zararı)		-	-	-	-	-	-	19.341.605	19.341.605	530.041	19.871.646
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(5.745.712)	490.270	-	-	-	(5.255.442)	490.270	(4.765.172)
30 Eylül 2023 bakiyesi		30.000.000	13.438.313	(9.976.884)	888.724	2.601.593	75.224.549	19.341.605	131.517.900	2.113.977	133.631.877

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2023 ve 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak – 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak – 30 Eylül 2022
A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(58.523.766)	(38.749.372)
Dönem Kârı (Zararı)		19.871.646	17.432.079
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Kârı (Zararı)		19.871.646	17.432.079
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		7.737.658	6.955.863
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8-9-10	4.631.626	3.590.268
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		674.864	306.870
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	5	674.864	306.870
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	11	(376.078)	1.404.402
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	12	(376.078)	1.402.902
Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler		-	1.500
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	4	1.498.097	2.345.276
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	4	1.498.097	2.345.276
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18	1.309.149	(409.345)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	9-10	-	(281.608)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet kârı		(79.213.107)	(62.567.270)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(410.955)	(10.769.121)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(72.768.731)	(53.263.680)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	20	(1.383.878)	(8.126.764)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(71.384.853)	(45.136.916)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(20.225.060)	(3.061.709)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	20	(21.096.313)	1.322
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	871.253	(3.063.031)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(43.038.219)	(34.585.129)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(10.256.299)	(6.058.087)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		53.297.763	42.254.999
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	20	160.801	32.404
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	53.136.962	42.222.595
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	9.637.480	1.536.447
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		584.090	335.533
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	20	129.728	48.183
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	454.362	287.350
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	3.647.223	1.085.416
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		319.601	(41.939)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		395.252	(908.290)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(75.651)	866.351
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(58.523.766)	(38.749.372)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	12	(8.899.958)	(263.488)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	18	1.979.995	(306.556)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(31.517.838)	(10.883.364)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri, Net	9-10	440.757	620.965
Maddi Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri, Net	9-10	440.757	620.965
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, Net	9-10	(35.461.989)	(10.860.085)
Maddi Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, Net	9	(35.461.989)	(10.832.521)
Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, Net	10	-	(27.564)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(32.608)	(644.244)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	3.536.002	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		58.648.262	40.884.285
Ödenen Temettüleri		(2.994.956)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	75.740.701	51.445.742
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.816.388)	(2.028.961)
Ödenen Faiz		(10.281.095)	(8.532.496)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(31.393.342)	(8.748.451)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		980.540	303.260
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	3	(30.412.802)	(8.445.191)
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	3	38.451.230	41.026.765
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		8.038.428	32.581.574

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Sanifoam Endüstri ve Tüketim Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”)’nin, (eski unvanı Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi) faaliyet konusu, süngerden mamul her alanda, her türlü araç, gereç ve malzemesinin imalatını, ithalini, ihracını, dağıtımını, pazarlamasını ve ticaretini yapmaktır.

Şirket, 26.04.2022 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında; Sermaye Piyasası Kurulu'nun 30.03.2022 tarih 19284 ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün 04.04.2022 tarih 73478841 sayılı kararları ile onaylanan esas sözleşmenin “Şirketin Ünvanı” başlıklı 2.maddesinin, ilgili tadil tasarisında belirtildiği şekilde değiştirilmesine oybirliği ile karar verilmiştir. İlgili değişikliğe ilişkin alınan karar Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nin 27.04.2022 tarih 10568 sayısı ile tescil ve ilan edilmiştir.

Şirket’in merkezi “Gazi Osman Paşa OSB Mah. 21. Sk. No: 6/A Çerkezköy/Tekirdağ” adresinde bulunmaktadır. Şirket’in şubelerine ilişkin bilgiler ise şöyledir:

- İstanbul Şubesi: Güneşli Evren Mah. Bahar Cad. Polat İş Merkezi C Blok Zemin No:1 Güneşli-Bağcılar / İstanbul
- Veliköy Şubesi: Veliköy Organize Sanayi Bölgesi Veliköy Mah. 17. Cad. No: 13/A Çerkezköy / Tekirdağ
- Bursa Şubesi: Kosab Kestel Org. San. Bölgesi Ahmet Vefik Paşa Mah. Uludağ Cad. No: 18 Kestel / Bursa
- Adana Şubesi: Sarıhamzalı Mah. Kemal Deniz Geri Dön. Sitesi 47093 Sok. 2255 Ada 2. Blok 2A 17 Seyhan / Adana
- Eskişehir Şubesi: Organize Sanayi Bölgesi, 29. Cadde, No: 4 Eskişehir
- Ankara Şubesi: Dağyaka Mah. Selpa İş Merkezi 2038 Cad. 4/5 Blok No:2 Kahraman Kazan / Ankara
- Çorlu Teknopark Şubesi: Silahtarağa Mah. Üniversite Cad. Teknopark B Blok No: 18/1/4 Çorlu / Tekirdağ

Sanifoam Endüstri ve Tüketim Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıklar (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 238’dir. (31 Aralık 2022: 223).

Şirket’in; 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı / Ünvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı %	Pay tutarı (TL)	Pay oranı %	Pay tutarı (TL)
Yıldırım Ulkat	49,00%	14.699.142	49,00%	14.699.142
Şeyda Erdeveci	3,15%	944.241	3,15%	944.241
Gül Ulkat	0,04%	12.105	0,04%	12.105
Gözde Ulkat	0,04%	12.105	0,04%	12.105
Halka Açık Kısım	47,77%	14.332.407	47,77%	14.332.407
Toplam	100%	30.000.000	100%	30.000.000

Şirket’in nihai ortak pay sahipleri Ulkat Ailesi’dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 08.02.2019 tarih ve 29833736-110.03.03-E.1994 sayılı izniyle 75 Milyon TL kayıtlı sermaye tavanına sahiptir. Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2019-2023 yılları (5 yıl) için geçerlidir. Şirket, 21.02.2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’na başvurusu neticesinde 04.03.2022 tarih ve E-298333736-110.03.03-18178 sayılı izniyle sermaye tavanını 75.000.000 TL’den 200.000.000 TL’ye yükseltmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2022-2026 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Şirket Yönetim Kurulu 24 Mayıs 2022 tarihinde çıkarılmış olan sermayesini 13.202.124 TL’den bedelsiz sermaye artışı yaparak 30.000.000 TL’ye çıkarma kararı almıştır. 01 Haziran 2022 tarihinde Sermaye Piyasasına Kurulu’na başvurmuş olup, 30 Haziran 2022 tarihli 2022/33 sayılı bültende uygun görülerek onaylandığı ilan edilmiştir. Bedelsiz sermaye artırımına gidilerek 16.797.835 TL tutarında artırılan sermayesinin tamamı geçmiş yıl kârları hesabından olmak üzere iç kaynaklardan karşılanmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisselerinin (A grubu hisseler) dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortak adı / ünvanı	Tertip	Grup	H/N	Adet	Tutar	Sağladığı haklar
Yıldırım Ulkat	I	A	Nama	4.265.403	4.265.403	Yönetim, Denetim Kurulu Üyelerinin Çoğunluğunu Seçme ve Oyda İmtiyaz

Bağlı Ortaklıklar

Şirket’in bağlı ortaklıkları (“Bağlı Ortaklıklar”), temel faaliyet konuları ve coğrafi bölümleri aşağıda belirtilmiştir:

	Bağlı ortaklıklar	Tescil edildiği ülke	Coğrafi bölüm	Faaliyet konusu
1	Saniteks Sünger Sanayi Ticaret Turizm A.Ş.	Türkiye	Türkiye	Süngerden mamul banyo mutfak ürünleri ve temizlik bezleri üretimi ve ticareti
2	Sanifoam GmbH	Almanya	Avrupa	Müşteri talepleri doğrultusunda gerekli depolama ve dağıtım hizmetlerini sağlamaya yönelik lojistik faaliyetler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2023 tarihinde onaylanmıştır.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı’na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)’na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, arsalar, binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup’un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Grup’un mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup’un finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL’ye çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları oluştukları dönemdeki kâr ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Yurtdışı faaliyetler

Yurtdışı faaliyetlerin varlık ve yükümlülükleri raporlama dönemi sonundaki kurlardan TL’ye çevrilir. Yurtdışı faaliyetlerden doğan tüm gelir ve giderler işlem tarihindeki kurlardan TL’ye çevrilir.

2.1.2 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, ana ortaklık Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklıkları Saniteks Sünger Sanayi Ticaret Turizm A.Ş. ve Sanifoam GmbH’in (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır) 30 Eylül 2023 tarihinde sonra eren konsolide finansal tablolarını içermektedir. Bağlı ortaklıklar, TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” standardına göre kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolide edilmekte ve kontrolün Grup’tan çıktığı tarihte konsolide edilen bağlı ortaklıklar arasından çıkarılmaktadır. Grup’un konsolide finansal tablolarının oluşturulmasında yatırım yapılan işletme üzerinde kontrol gücünün olup olmadığının belirlenmesinde aşağıdaki hususlar incelenmektedir:

- Grup’un yatırım yapılan işletme üzerinde güce sahip olup olmadığı,
- Grup’un yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalıp kalmadığını veya bu getirilerde hak sahibi olup olmadığı,
- Grup’un elde edeceği getirilerin miktarını etkilemek için, yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip olup olmadığı.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Grup’un konsolide finansal tablolarında, Şirket’in ya doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisi yoluyla; veya oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte ortaklık yapısı nedeniyle kontrol gücüne sahip olduğu ve/veya yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı, bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, yatırım yaptığı işletmeyi kontrol etme yetkisine ve gücüne sahip olduğu şirketler, bağlı ortaklık olarak değerlendirilir.

Bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı bağlı ortaklık değerleri, ilgili özkaynakları karşılığında netleştirilmiştir. Bağlı ortaklıkların ana ortaklık dışı hak sahiplerine atfedilen özkaynaklar ve net dönem kârları, konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kapsamlı gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar olarak gösterilmektedir.

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini ana ortağın genişlemesi metodunun kullanılması olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, ana ortaklık dışından ilave hisse alış ve satış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynak içinde muhasebeleştirilir. Diğer bir ifadeyle bir ana ortaklığın bağlı ortaklığındaki sahiplik oranı değişmesine karşın kontrol kaybı olmaması durumunda meydana gelen değişimler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir.

Grup şirketleri arasındaki bakiyeler ve işlemler, şirketler arası kârlar ile gerçekleşmemiş kârlar ve zararlar dahil olmak üzere elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer durumlardaki işlemler ve olaylar için uygulanan benzer muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

Grup’un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Şirket ve bağlı ortaklıklarının oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Saniteks Sünger Sanayi Ticaret Turizm A.Ş.	89,75	89,75	89,75	89,75
2 Sanifoam GmbH (*)	50,00	50,00	50,00	50,00

(*) Şirket’in faaliyetlerinin sevk ve idaresi Ulkat ailesi tarafından yapılmaktadır.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un câri dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cârî dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.4 Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklik

Yeni bir TMS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS’nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cârî dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

a) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve KGK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir.

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

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

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de kârın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kâr veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hâsılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat câri 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.

TMS 1’e İlişkin Değişiklikler – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler’de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklik, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükler

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları

c) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

DİPNOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	117.670	73.156
Banka – vadesiz mevduatlar	9.033.067	12.057.135
Banka – vadeli mevduatlar	66.210	27.019.458
Toplam	9.216.947	39.149.749

30 Eylül 2023 itibariyle vadeli mevduatın detayı aşağıdaki gibidir;

Döviz cinsi	Faiz oranı	Döviz tutarı	TL karşılığı
USD	%0,05	2.419	66.210
Toplam			66.210

31 Aralık 2022 itibariyle vadeli mevduatın detayı aşağıdaki gibidir;

Döviz cinsi	Faiz oranı	Döviz tutarı	TL karşılığı
EURO	%0,01	600.000	11.960.940
USD	%5	2.418	45.208
TL	%17	15.013.310	15.013.310
Toplam			27.019.458

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	51.695.125	45.172.280
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.084.496	1.489.828
Diğer finansal borçlar	1.035.273	1.027.004
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	53.814.894	47.689.112
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	78.112.739	31.845.326
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.259.252	2.944.634
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	81.371.991	34.789.960
Banka kredileri	46.928.577	34.267.498
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	5.718.511	7.946.088
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	52.647.088	42.213.586

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2023	Para birimi	Uygulanan faiz oranı		Vade	TL cinsinden tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa vadeli krediler	TL	%8,55	%64,37	3 aya kadar	25.369.290
	TL	%10	%60,55	3 ile 12 ay arası	26.325.835
Toplam Kısa Vadeli Krediler					51.695.125
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	TL	%17	%17	3 aya kadar	1.596.993
	TL	%17	%17	3 ile 12 ay arası	29.848.551
	EUR	%2	%6	3 aya kadar	23.651.345
	EUR	%2	%6	3 ile 12 ay arası	23.015.850
Toplam Uzun Vadeli Kredilerin K.V. Kısımları					78.112.739
Uzun vadeli krediler	TL	%17	%17	1-5 yıl arası	2.323.993
	EUR	%2	%6	1-5 yıl arası	44.604.584
Toplam Uzun Vadeli Krediler					46.928.577

31 Aralık 2022	Para birimi	Uygulanan faiz oranı		Vade	TL Cinsinden tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa vadeli krediler	TL	%13,37	%26,36	3 aya kadar	5.136.373
	TL	%0,00	%17,72	3 ile 12 ay arası	32.510.731
	EUR	%3,72	%10,71	3 aya kadar	7.274.564
	EUR	%2,00	%10,71	3 ile 12 ay arası	250.612
Toplam Kısa Vadeli Krediler					45.172.280
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	TL	%8,16	%21,94	3 aya kadar	1.915.182
	TL	%8,16	%21,94	3 ile 12 ay arası	3.467.584
	EUR	%2,00	%3,07	3 ile 12 ay arası	26.462.560
Toplam Uzun Vadeli Kredilerin K.V. Kısımları					31.845.326
Uzun vadeli krediler	TL	%15,73	%15,73	1-5 yıl arası	745.452
	EUR	%2,00	%3,07	1-5 yıl arası	33.522.046
Toplam Uzun Vadeli Krediler					34.267.498

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 aya kadar	50.617.628	14.326.119
3 ile 12 ay arası	79.190.236	62.691.487
1 ile 5 yıl arası	46.928.577	34.267.499
Toplam	176.736.441	111.285.105

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.395.356	1.011.478
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
-Alıcılar	158.294.684	90.808.771
-Vadeli çekler ve alacak senetleri	6.310.085	2.624.739
-Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(2.573.036)	(1.436.902)
-Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(1.327.143)	(2.002.007)
Toplam	163.099.946	91.006.079

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
1 Ocak	(2.002.007)	(1.657.052)
Dönem içinde ayrılan / iptal edilen karşılık	674.864	(344.955)
30 Eylül	(1.327.143)	(2.002.007)

Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar	166.559	5.758
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
-Satıcılar	61.777.639	33.615.053
-Vadeli çekler ve borç senetleri	74.693.000	47.596.500
-Eksi: Ertelenmiş finansman gideri	(4.442.448)	(2.320.324)
Toplam	132.194.750	78.896.987

DİPNOT 6 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	25.895.080	4.798.767
İlişkili olmayan taraflara diğer alacaklar		
-Vergi dairesinden alacaklar	4.599.809	5.633.608
-Verilen depozito ve teminatlar	657.467	494.921
Toplam	31.152.356	10.927.296

Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar	314.303	184.575
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.156.092	701.730
Toplam	1.470.395	886.305

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	64.198.244	32.986.584
Yarı mamüller - üretim	24.762.130	15.744.377
Mamüller	19.548.435	16.266.539
Diğer stoklar	963.085	1.436.175
Toplam	109.471.894	66.433.675

Grup’un yükümlülükleri için teminat olarak gösterilen stok yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

DİPNOT 8 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin hareketler aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
1 Ocak	96.270.014	56.400.000
Girişler	32.608	644.244
Çıkışlar	(3.536.002)	-
30 Eylül	92.766.620	57.044.244

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Grup dışı taraflarca kullanılan bina ve arsalardan oluşmaktadır.

Grup’un finansal kiralama yoluyla aldığı yatırım amaçlı gayrimenkulleri yoktur.

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde rehin, kısıtlama veya ipotek tutarı 127.500.000 TL’dir. Satılmaları durumunda gelir elde edilmesi amaçlanmakta olup, Grup tarafından idari veya üretim faaliyetleri için kullanılmamakta ve satış amaçlı olarak elde tutulduğunu gösterir herhangi bir plan bulunmamaktadır.

Grup, câri dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden toplam 8.56.300 TL (31 Aralık 2022: 4.734.400 TL) kira geliri elde etmiştir.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkuller için 2022 yılında ekspertiz vasıtasıyla değerlendirme yaptırmış ve ekspertiz raporlarına bağlı olarak değer artışları ve değer düşüklükleri hesaplanmıştır. Söz konusu gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmiş tutarı; Sermaye Piyasası Mevzuatı gereğince değerlendirme hizmeti veren, gayrimenkul söz konusu gayrimenkulün sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan ve SPK tarafından lisanslanmış olan bağımsız uzman(lar) tarafından belirlenmiştir.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

Değerleme işlemi ile ilgili bilgiler aşağıda sunulmuştur:

Gayrimenkul	Güncel ekspertiz değerleri	Değerleme tarihi	Değerlemede kullanılan yöntemler	Önemli gözlenemeyen veriler	Önemli gözlenemeyen veriler ve ekspertiz değer ilişkisi
941 ada, 10 parselde yer alan Çerkezköy / Tekirdağ Fabrika	92.734.014	30.12.2022	İkame maliyet yöntemi, gelir kapitalizezyon ve pazar analiz yöntemi	Beklenen pazar kira ödeme büyümesi	Tahmin edilmiş ekspertiz değeri artar (azalır) şayet: -Beklenen pazar kira ödeme büyümesi yüksekse (azsa)

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak – 30 Eylül 2023	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Kullanım hakkı varlıkları	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla							
Maliyet	83.855	19.195.494	3.805.096	1.710.605	14.465.853	14.087.467	53.348.370
Birikmiş amortisman	(83.243)	(8.484.278)	(741.243)	(973.158)	(3.885.791)	(7.869.883)	(22.037.596)
Net kayıtlı değer	612	10.711.216	3.063.853	737.447	10.580.062	6.217.584	31.310.774
Dönem başı net kayıtlı değer	612	10.711.216	3.063.853	737.447	10.580.062	6.217.584	31.310.774
Girişler	26.519.999	7.234.626	417.661	214.747	1.037.913	-	35.424.946
Çıkışlar	-	(15.070)	(424.145)	(1.542)	-	-	(440.757)
Yabancı para çevrim farkları	-	-	37.043	-	-	-	37.043
Câri dönem amortismanı	(393)	(1.345.158)	(585.517)	(125.598)	(1.024.380)	(1.509.817)	(4.590.863)
Dönem sonu net kayıtlı değer	26.520.218	16.585.614	2.508.895	825.054	10.593.595	4.707.767	61.741.143
30 Eylül 2023 itibarıyla							
Maliyet	26.603.854	26.415.050	3.725.085	1.923.810	15.503.766	14.087.467	88.259.032
Birikmiş amortisman	(83.636)	(9.829.436)	(1.216.190)	(1.098.756)	(4.910.171)	(9.379.700)	(26.517.889)
Net kayıtlı değer	26.520.218	16.585.614	2.508.895	825.054	10.593.595	4.707.767	61.741.143

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

01 Ocak-30 Eylül 2022	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Kullanım hakkı varlıkları	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla							
Maliyet	83.855	13.605.686	1.329.443	1.348.614	9.553.715	13.973.617	39.894.930
Birikmiş amortisman	(82.719)	(7.082.821)	(364.541)	(818.743)	(2.807.518)	(5.808.575)	(16.964.917)
Net kayıtlı değer	1.136	6.522.865	964.902	529.871	6.746.197	8.165.042	22.930.013
Dönem başı net kayıtlı değer	1.136	6.522.865	964.902	529.871	6.746.197	8.165.042	22.930.013
Girişler	-	4.660.689	2.600.501	253.933	3.203.548	113.850	10.832.521
Çıkışlar	-	(211.534)	(127.823)	-	-	-	(339.357)
Câri dönem amortismanı	(393)	(878.883)	(199.345)	(111.458)	(771.247)	(1.558.036)	(3.519.362)
Dönem sonu net kayıtlı değer	743	10.093.137	3.238.235	672.346	9.178.498	6.720.856	29.903.815
30 Eylül 2022 itibarıyla							
Maliyet	83.855	18.054.841	3.802.121	1.602.547	12.757.263	14.087.467	50.388.094
Birikmiş amortisman	(83.112)	(7.961.704)	(563.886)	(930.201)	(3.578.765)	(7.366.611)	(20.484.279)
Net kayıtlı değer	743	10.093.137	3.238.235	672.346	9.178.498	6.720.856	29.903.815

Grup’un geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkları yoktur.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	31 Aralık 2022	Girişler	30 Eylül 2023
Maliyet					
Bilgisayar yazılımları	416.451	27.564	444.015	-	444.015
Toplam	416.451	27.564	444.015	-	444.015
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Bilgisayar yazılımları	(196.980)	(88.854)	(285.834)	(40.763)	(326.597)
Toplam	(196.980)	(88.854)	(285.834)	(40.763)	(326.597)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	219.471		158.181		117.418

DİPNOT 11 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER, TAAHHÜTLER

a) Grup tarafından verilen teminat, ipotek, rehin ve kefaletler:

Grup’un teminat, rehin, ipotek ve kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (TL Cinsinden)	30 Eylül 2023		
	USD	TL	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	-	127.500.000	127.500.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	-	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam		127.500.000	127.500.000

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER, TAAHHÜTLER (DEVAMI)

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (TL Cinsinden)	31 Aralık 2022		
	USD	TL	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	-	127.500.000	127.500.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	-	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam		127.500.000	127.500.000

Grup'un Çerkezköy'de yer alan fabrika binası ve arsası üzerinde almış olduğu kredilerin teminatı olarak 127.000.000 TL tutarında ipotek mevcuttur.

b) Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla davalarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	388.064	388.064
Toplam	388.064	388.064

Grup, aleyhine açılan davalardan kazanılması kuvvetle muhtemel olanlarına karşılık ayırmamıştır. Aleyhteki davalardan, kaybedilme ihtimali olan, diğer bir ifadeyle muhtemel ekonomik kaynak çıkışına neden olacak davalar için karşılık ayrılmıştır.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Borçlar ve Karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar ve izin karşılığı	6.830.189	2.473.090
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	4.412.386	1.961.687
İzin karşılıkları	256.204	56.397
Toplam	11.498.779	4.491.174

İzin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
1 Ocak	56.397	82.639
Girişler / Çıkışlar	199.807	811.821
30 Eylül	256.204	894.460

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	9.417.207	8.402.419
Toplam	9.417.207	8.402.419

İş Kanunu’na göre Grup, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, ölen veya erkekler için 25 yıllık, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58, erkekler için 60) personeline kıdem tazminatı ödemek ile yükümlüdür. Ödenecek tutar, aşağıdaki tutarlarla sınırlı olmak üzere bir aylık maaşa eşittir.

- 31 Aralık 2022: 15.371,40 TL

- 30 Eylül 2023: 23.489,83 TL

Yukarıda açıklanan yasal düzenlemeler haricinde emeklilik taahhütleri için herhangi bir düzenleme yoktur. Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un çalışanlarının emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (DEVAMI)

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, şirketlerin belirli sosyal hak planları kapsamındaki yükümlülüklerinin tahmini için aktüer değerlendirme yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Buna bağlı olarak, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer varsayımlar ve mevcut yasal yükümlülükler kullanılmıştır. Kullanılan başlıca aktüeryal tahminler ve varsayımlar şöyledir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı	%0,57	%0,57
Kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı (ortalama)	%22,70	%25

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasındaki temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 30 Eylül 2023 tarihinden itibaren geçerli olan tam 23.489,83 TL tavan tutarı (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
1 Ocak	8.402.419	3.611.902
Aktüeryal kazanç / kayıp	7.182.140	2.388.748
Ödemeler	(8.899.958)	(263.488)
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.732.606	1.283.660
30 Eylül	9.417.207	7.020.822

DİPNOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	14.091.241	9.311.315
Gelecek aylara ait giderler	248.521	281.242
İş avansları	65.021	14.010
Toplam	14.404.783	9.606.567

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Arsa alımı için verilen avanslar	10.318.083	4.860.000
Toplam	10.318.083	4.860.000

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	7.415.905	3.768.682
Toplam	7.415.905	3.768.682

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye / Geri Alınmış Paylar:

Şirket’in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL kayıtlı nominal bedeldeki hisselerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 1 TL).

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı sermaye tavanı	200.000.000	200.000.000
Nominal değeri ile çıkarılmış sermaye	30.000.000	30.000.000

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 08.02.2019 tarih ve 29833736-110.03.03-E.1994 sayılı izniyle 75 Milyon TL kayıtlı sermaye tavanına sahiptir. Şirket, 21.02.2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’na başvurusu neticesinde 04.03.2022 tarih ve E-29833736-110.03.03-18178 sayılı izniyle sermaye tavanını 75.000.000 TL’den 200.000.000 TL’ye yükseltmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2022-2026 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

Şirket Yönetim Kurulu 24 Mayıs 2022 tarihinde çıkarılmış sermayesini 13.202.124 TL’den bedelsiz sermaye artışı yaparak 30.000.000 TL’ye çıkarma kararı almıştır. 01 Haziran 2022 tarihinde Sermaye Piyasasına Kurulu’na başvurmuş olup, 30 Haziran 2022 tarihli 2022/33 sayılı bültende uygun görülerek onaylandığı ilan edilmiştir. Bedelsiz sermaye artırımına gidilerek 16.797.835 TL tutarında artırılan sermayesinin tamamı geçmiş yıl kârları hesabından olmak üzere iç kaynaklardan karşılanmıştır.

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Birinci tertip yedek akçe, toplamı yeniden değerlendirilmiş ödenmiş sermayenin %20’sine ulaşana kadar, yasal finansal tablolardaki net kârın %5’i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, yeniden değerlendirilmiş sermayenin %5’ini geçen temettü dağıtımlarının toplamı üzerinden %10 olarak ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50’sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	2.601.593	1.165.777
Toplam	2.601.593	1.165.777

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler:

Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / giderler, maddi duran varlıklar yeniden değ. artışları, emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu ve öz kaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr veya zararda sınıflandırılmayacak paylardan oluşmaktadır.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

i. Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları / azalışları

Maddi duran varlıklar değer artış fonu, Grup’un maddi duran varlıklar ile önceki dönemlerde maddi duran varlık olarak muhasebeleştirilmiş olanlardan yatırım amaçlı gayrimenkule transfer edilenlerin ilk transfer esnasında oluşan gerçeğe uygun değerlerinin maliyet değerlerine göre değişmeleri nedeniyle oluşmakta olup, ertelenen vergi etkisi de yansıtıldıktan sonra net değerleri üzerinden sunulmaktadır. Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi sonucunda oluşan 13.438.313 TL tutarındaki değer artış fonu öz kaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 13.438.313 TL).

ii. Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları, Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlarından kaynaklanmakta olup, ertelenen vergi etkisi de yansıtıldıktan sonra net değerleri üzerinden diğer kapsamlı gelir tablosunda sunulmaktadır. Aktüeryal varsayımlardan dolayı ortaya çıkan yeniden ölçüm kazanç/kayıbı (9.976.884) TL olup, öz kaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 4.231.172 TL).

Kontrol Gücü Olmayan Paylar:

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde konsolide kapsamlı gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar içinde sınıflandırılan tutar 530.041 TL’dir (30 Eylül 2022: 375.053).

DİPNOT 15 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	301.346.872	171.847.862	137.540.665	61.341.796
Yurtdışı satışlar	107.781.077	56.011.338	49.857.259	19.555.066
Satış indirimleri (-)	(6.511.819)	(1.736.530)	(4.813.159)	(712.752)
Hâsılat	402.616.130	226.122.670	182.584.765	80.184.110
Satışların maliyeti (-)	(314.932.066)	(176.755.905)	(152.271.176)	(66.911.323)
Brüt Satış Kârı	87.684.064	49.366.765	30.313.589	13.272.787

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kur farkı kârları (*)	11.596.839	3.566.667	2.241.054	629.969
Reeskont faiz giderleri (vade farkı giderleri dahil) (*)	10.380.082	4.080.954	2.845.080	(550.857)
Kira gelirleri	8.080.400	4.393.800	2.670.000	1.464.600
Konusu kalmayan karşılıklar	374.403	410	7.844	-
Sabit kıymet satış kârları	64.000	281.608	-	-
Diğer gelirler	1.862.596	1.946.213	822.823	1.002.921
Toplam	32.358.320	14.269.652	8.586.801	2.546.633

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kur farkı zararları (*)	8.090.500	3.479.167	3.142.040	1.129.726
Reeskont faiz giderleri (vade farkı giderleri dahil) (*)	5.633.497	4.183.944	1.056.395	(107.173)
Diğer giderler	1.694.178	2.222.100	655.018	1.690.298
Toplam	15.418.175	9.885.211	4.853.453	2.712.851

(*) Ticari işlemlerle ilgilidir.

DİPNOT 17 – FİNANSMAN GELİR / GİDERLERİ

01 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kur farkı kârları	3.840.761	10.719.361	1.492.957	1.889.527
Faiz gelirleri	951.874	972.173	729.824	816.004
Toplam	4.792.635	11.691.534	2.222.781	2.705.531

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – FİNANSMAN GELİR / GİDERLER (DEVAMI)

Finansman Giderleri:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kur farkı zararları	(31.808.255)	(14.952.147)	(3.689.832)	(2.622.652)
Faiz giderleri	(10.281.095)	(8.532.496)	(7.616.176)	(4.910.827)
Diğer finansman giderleri	(1.929.919)	(510.461)	-	-
Toplam	(44.019.269)	(23.995.104)	(11.306.008)	(7.533.479)

DİPNOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Câri Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri:

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kâr payları (temettü) stopaja tabi değildir. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Kârın sermayeye ilavesi, kâr dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin satışından doğan kazancın %50’lik ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %75’lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Câri dönem kurumlar vergisi karşılığı	5.670.390	6.942.292
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(2.607.746)	(5.860.834)
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	3.062.644	1.081.458

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Câri dönem kurumlar vergisi	(7.043.228)	(5.851.371)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(1.309.149)	409.345
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	(8.352.377)	(5.442.026)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri:

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)		Gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Reeskont / itfâ gelir / giderleri	(4.185.838)	(2.678.014)	(1.046.459)	(615.944)	(430.515)	(655.047)
Şüpheli alacak karşılığı	982.551	1.657.415	243.300	331.483	(88.183)	68.992
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	9.673.411	8.458.816	2.418.353	1.693.455	724.898	952.893
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (yatırım amaçlı gayrimenkuller dahil)	(79.947.214)	(79.099.329)	(5.855.038)	(5.544.844)	(310.194)	(4.188.520)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.101.041	1.101.041	275.260	253.239	22.021	177.023
Dava karşılıkları	388.064	388.064	97.016	77.613	19.403	7.613
Diğer	5.358.964	5.749.070	1.339.607	1.149.758	189.849	139.770
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	(66.629.021)	(64.422.937)	(2.527.961)	(2.655.240)	127.279	(3.497.276)

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Net ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
1 Ocak	(2.655.240)	842.036
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(1.309.149)	409.345
Diğer kapsamı gelir tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.436.428	477.750
30 Eylül	(2.527.961)	1.729.130

Grup’un câri dönemde kullanılmamış mali zararları yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur)

DİPNOT 19 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kâr hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
1 TL cinsinden hisse adedi	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Dönem kârı / (zararı)	19.871.646	17.432.079	7.228.517	1.219.085
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem kârı / (zararı)	530.041	375.053	169.024	159.793
Ana ortaklığa ait net dönem kârı / (zararı)	19.341.605	17.057.026	7.059.493	1.059.292
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
Beheri 1 TL’den Hisse Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	0,6447	0,5686	0,2353	0,0353

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – PAY BAŞINA KAZANÇ (DEVAMI)

Grup’un dönem başı ve dönem sonunda bulunan hisse senetleri sayısının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
1 TL’den dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	30.000.000	30.000.000
30 Eylül hisse senedi adedi	30.000.000	30.000.000
30 Eylül ağırlıklı hisse senedi adedi	30.000.000	30.000.000

Grup’un sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin olmamasından dolayı sulandırılmış hisse başına kazanç hesaplanmamıştır (Önceki dönem: Yoktur).

Câri dönemde tahakkuk eden temettü yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

DİPNOT 20 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

A. Grup’un, ortakları, ortakları üzerinden dolayı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ultech Ulaşım Araçları San. Tic. Ltd. Şti. ^(*)	2.395.356	473.680
Sanicar Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	-	537.798
Toplam	2.395.356	1.011.478

^(*) Şirket Acupor Yapı İç ve Dış Ticaret Limited Şirketi olan ünvanını 24 Ekim 2022 tarihinde Ultech Ulaşım Araçları Sanayi Ticaret Limited Şirketi olarak değiştirmiş olup, 26 Ekim 2022 Tarihli 10690 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayınlanmıştır.

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sanicar Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	19.340.085	3.603.387
Ultech Ulaşım Araçları San. Tic. Ltd. Şti.	6.550.621	1.189.770
LSS Bilişim Ticaret Ltd. Şti	4.374	5.610
Toplam	25.895.080	4.798.767

İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kilit personele borçlar	314.303	184.575
Toplam	314.303	184.575

Yukarıdaki alacak ve borçlar, Grup’un ticari veya diğer ilişki içinde ilişkili taraflarla yapmış olduğu işlemler sonucu ortaya çıkmıştır. Bu alacaklarla ve borçlarla ilgili teminat bulunmamaktadır. Yasal mevzuat kapsamında gerekli faiz tahakkukları yapılmaktadır.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Ortaklar ve bağlı ortaklıklardan alacak nedeniyle ayrılan şüpheli alacak tutarları bulunmamaktadır.

B. Grup’un, 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve gerçek kişilerle yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

	1 Ocak – 30 Eylül 2023		1 Ocak – 30 Eylül 2022	
	Mal veya hizmet satışları	Mal ve hizmet alışları	Mal veya hizmet satışları	Mal veya hizmet alışları
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	705.623	3.000.000	523.688	-
Toplam	705.623	3.000.000	523.688	-

C. Grup’un, 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve gerçek kişilerle ödediği ve aldığı faiz, kira ve diğer gelir/giderler:

1 Ocak – 30 Eylül 2023	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Gelirleri	Kira Giderleri
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	2.995.130	662.497	6.900	6.169.300
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	1.493.308	-	6.900	-
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	1.499	-	6.900	-
Toplam	4.489.937	662.497	20.700	6.169.300

1 Ocak – 30 Eylül 2022	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Gelirleri	Kira Giderleri
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	1.343.056	727.607	12.150	2.797.335
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	3.933	3.422	12.150	-
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	1.331	744	12.150	-
Toplam	1.348.320	731.773	36.450	2.797.335

D. Kilit yönetici personel

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.326.786	1.681.646
Toplam	2.326.786	1.681.646

Grup, kilit yönetici personelini yönetim kurulu üyeleri ve kilit pozisyonundaki diğer personeller olarak belirlemiştir. Kilit yönetici personele sağlanan faydalar ise ücret ve işten ayrılma sonrası sağlanan/sağlanacak (kıdem tazminatı) faydalardan oluşmaktadır. İşten ayrılma sonrası sağlanacak faydalar aşağıda sunulmuştur: 01 Ocak – 30 Eylül 2023: 1.055.534 TL

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi:

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan borç ve özkaynak dengesini verimli bir şekilde sağlayarak kârını ve piyasa değerini artırmayı hedeflemektedir.

Grup’un sermaye yapısı Not 4’te açıklanan kredileri de içeren borçlar ile ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri, kısıtlanmış kâr yedekleri ve geçmiş yıl kâr/zararlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup’un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket’in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir. Grup, üst yönetiminin değerlendirmelerine dayanarak sermaye çeşitlendirmesini yeni borç edinilmesi, mevcut olan borcun geri ödenmesi ve/veya sermaye artışına gidilmesi yolu ile optimal duruma getirmektedir. Grup’un genel stratejisi, önceki döneme göre bir farklılık göstermemektedir.

Grup, sermaye yeterliliğini net borç / özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kısa ve uzun vadeli kredileri, ticari ve diğer yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. İşletmenin sürekliliğini tehlikeye sokacak herhangi bir gelişme yoktur.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlar	369.085.805	236.501.280
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 3)	(8.038.428)	(38.451.230)
Net borç	361.047.377	198.050.050
Toplam özkaynak	133.631.877	121.520.359
Net borç / özsermaye oranı	270%	163%

Önemli Muhasebe Politikaları:

Grup’un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı “Önemli Muhasebe Politikaları Özeti” dipnotunda yer alan “Finansal Araçlar” kısmında açıklanmaktadır.

Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler:

Grup’un önemli finansal riskleri içerisinde döviz kuru riski, faiz oranı riski ve likidite riski yer almaktadır.

Şirket’in riskin erken saptanması ve yönetimi komitesi bulunmaktadır. Yönetim kurulu, Grup’un varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa Riski:

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Gelirlerin ve giderlerin döviz cinslerine göre dağılımı ile borçların döviz cinslerine göre değişken ve sabit faiz oranlı olarak dağılımları Grup yönetimi tarafından takip edilmektedir. Piyasa riskine yol açan piyasa koşullarındaki değişiklikler; gösterge faiz oranı, diğer bir işletmenin finansal aracının fiyatı, mal fiyatı, döviz kuru veya fiyat ya da oran endeksindeki değişiklikleri içerir.

Stok Fiyat Değişikliklerinin Yönetimi (Fiyat Riski):

Grup, hammadde stoklarının fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilir bir türev enstürümanı bulunmamaktadır. Grup tarafından ileriye dönük hammadde fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş verme-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilmekte ve hammadde fiyatlarındaki değişimi satış fiyatlarına yansıtmaya çalışmaktadır.

Faiz oranı riski yönetimi:

Grup sabit faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır. Grup'un değişen faiz oranları üzerinden borçlanması bulunmamaktadır. Bu nedenle Grup'un faiz oranı riski bulunmamaktadır. Grup'un faiz pozisyon tablosu aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
-Vadeli mevduat	66.210	27.019.458
Finansal borçlar	129.887.159	101.695.400
Değişken faizli araçlar	63.549.147	22.997.258

Kur riski yönetimi:

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para varlıklarının ve borçlarının TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	53.310.800	35.948.778
Yükümlülükler	(99.522.594)	(70.168.278)
Net döviz pozisyonu	(46.211.794)	(34.219.500)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyelerinin çevriminde kullanılan kurlar: 27,3767 TL = 1 ABD Doları ve 29,0305 TL = 1 Avro (31 Aralık 2022: 18,6983 TL = 1 ABD Doları ve 19,9349 TL = 1 Avro).

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	25.661.903	-	887.581
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.608.210	20.955	35.636
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	273.767	10.000	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	27.543.880	30.955	923.217
5. Ticari Alacaklar	25.766.920	-	887.581
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	25.766.920	-	887.581
9. Toplam Varlıklar (4+8)	53.310.800	30.955	1.810.798
10. Ticari Borçlar	6.453.541	139.200	91.032
11. Finansal Yükümlülükler	1.253.691	504	42.710
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	7.707.232	139.704	133.742
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	91.815.362	51.579	3.114.080
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	91.815.362	51.579	3.114.080
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	99.522.594	191.283	3.247.822
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(46.211.794)	(160.328)	(1.437.024)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(46.211.794)	(160.328)	(1.437.024)
22. Döviz Hedge’i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	108.244.143	231.339	3.510.475
26. İthalat	72.987.961	270.030	2.259.535

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	20.625.400	58.238	980.012
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	15.136.395	23.784	736.983
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	186.983	10.000	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	35.948.778	92.022	1.716.995
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)	35.948.778	92.022	1.716.995
10. Ticari Borçlar	4.284.541	111.789	110.073
11. Finansal Yükümlülükler	33.193.766	5.198	1.660.233
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	635.742	34.000	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	38.114.049	150.987	1.770.306
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	32.054.229	1.714.286	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	32.054.229	1.714.286	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	70.168.278	1.865.273	1.770.306
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(34.219.500)	(1.773.251)	(53.311)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(34.219.500)	(1.773.251)	(53.311)
22. Döviz Hedge’i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	48.833.259	324.577	2.145.193
26. İthalat	79.186.706	556.992	3.449.824

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Grup’un vadeli işlemi olmadığından toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

Grup’un gelir ve giderleri arasında kur riski açısından doğal bir denge bulunmakta olup ileriye yönelik tahminler ve piyasa şartları dikkate alınarak bu denge korunmaya çalışılmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TL, ABD Doları, Avro ve diğer yabancı paralar karşısında aynı anda %10 oranında değişseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para birimlerinde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı kâr/zararı sonucu vergi öncesi dönem net kâr/zararı;

1 Ocak – 30 Eylül 2023: 4.610.678 TL (1 Ocak – 31 Aralık 2022: 3.421.953 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

Grup’un döviz pozisyonu ile ilgili kur riski duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
1 Ocak – 30 Eylül 2023		01 Ocak – 31 Aralık 2022		
Kâr / Zarar		Kâr / Zarar		
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(438.925)	438.925	(3.315.678)	3.315.678
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(438.925)	438.925	(3.315.678)	3.315.678
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(4.171.752)	4.171.752	(106.275)	106.275
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(4.171.752)	4.171.752	(106.275)	106.275
Toplam (3+6)	(4.610.678)	4.610.678	(3.421.953)	3.421.953

Kredi ve Tahsilat Riski Yönetimi:

Grup’un kredi ve tahsilat riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Bilançoda gösterilen tutar Grup yönetiminin geçmiş deneyimlerine ve ileriye yönelik değerlendirmelere bağlı olarak matris kullanarak her bir finansal varlık için tahmin ettiği beklenen kredi riski düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır. Grup’un kredi riski çok sayıda müşteriyle çalışıldığından dolayı dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi riski yoğunlaşması yoktur.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

30 Eylül 2023	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami beklenen kredi riski	2.395.356	160.911.763	25.895.080	5.257.276	7.920.758	117.670
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.395.356	160.911.763	25.895.080	5.257.276	7.920.758	117.670
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	207.173	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	1.119.970	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.327.143)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami beklenen kredi riski	1.011.478	90.871.697	4.798.767	6.128.529	38.378.074	73.156
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.011.478	90.871.697	4.798.767	6.128.529	38.378.074	73.156
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	877.096	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	1.124.911	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.002.007)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

Grup, alacakların beklenen kredi zararı karşılığı hesaplaması amacıyla kredi riskinde önemli derecede artış olmayanlar için 12 aylık, kredi riskinde önemli derecede artış olanlar için ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığı dikkate almıştır. Beklenen kredi zararını ölçmek için, Grup, alacaklarını vadeleri ve kredi riski karakterleri ile geçmiş kredi zarar deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergeler kullanarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplamıştır. İcra takibinde ve dava aşamasında olan alacakların tahsil kabiliyetinin zayıflaması nedeniyle bu alacakların tamamına karşılık ayrılmaktadır.

Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır.

Likidite Riski Yönetimi :

Grup, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir. Grup’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödenmesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

30 Eylül 2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	320.028.723	291.171.790	119.841.932	112.745.667	58.584.191
Banka kredileri	177.771.714	189.832.674	57.313.057	82.165.750	50.353.867
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	10.062.259	13.055.193	1.100.952	3.723.917	8.230.324
Ticari borçlar	132.194.750	88.283.923	61.427.923	26.856.000	-

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

31 Aralık 2022	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	203.589.645	226.962.745	106.061.146	73.114.986	47.786.613
Banka kredileri	112.312.109	120.026.740	14.472.938	69.589.430	35.964.372
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	12.380.549	16.173.698	1.048.601	3.302.856	11.822.241
Ticari borçlar	78.896.987	90.762.307	90.539.607	222.700	-

DİPNOT 22 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

01.11.2023 tarihinde KAP açıklamamızda belirtildiği üzere, %89,75 oranında paya sahip olduğumuz doğrudan bağlı ortaklığımız Saniteks Sünger Sanayi Turizm ve Tic. A.Ş.'nde sahip olduğumuz pay oranımız %10,00 'a düşmüştür.