

**SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**01 OCAK 2021 – 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL  
TABLOLAR BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

## 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.....	7-54
DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	27
DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR .....	27
DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	29
DİPNOT 6 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	29
DİPNOT 7- STOKLAR.....	29
DİPNOT 8 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	30
DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	31
DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	33
DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER, TAAHHÜTLER.....	33
DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR.....	34
DİPNOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	36
DİPNOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
DİPNOT 15 – ÖZKAYNAKLAR.....	37
DİPNOT 16 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	38
DİPNOT 17– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	38
DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA.....	39
VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-).....	39
DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER .....	40
DİPNOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/GİDERLER .....	41
DİPNOT 21- FİNANSMAN GELİR/GİDERLERİ .....	41
DİPNOT 22- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....	41
DİPNOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ .....	44
DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	44
DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	46
DİPNOT 26- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	53

**SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**  
**01 OCAK - 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM**  
**TABLOSU**  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Not.</b>	<b>Cari Dönem</b> <b>31 Aralık 2021</b>	<b>Önceki Dönem</b> <b>31 Aralık 2020</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>109.560.798</b>	<b>75.470.378</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	41.431.996	31.171.574
Ticari Alacaklar		40.508.718	31.899.687
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	24	84.748	1.076.290
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	40.423.970	30.823.397
Diğer Alacaklar		1.242.776	623.370
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	24	1.614	434
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.241.162	622.936
Stoklar	7	18.413.800	7.605.530
Peşin Ödenmiş Giderler	13	7.837.878	4.170.217
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	1.172	-
Diğer Dönen Varlıklar	14	124.458	-
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>87.352.906</b>	<b>57.988.599</b>
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	8.165.042	7.521.502
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	56.400.000	33.800.000
Maddi Duran Varlıklar	9	14.764.971	11.863.882
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	219.471	203.696
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		219.471	203.696
Peşin Ödenmiş Giderler	13	1.400.000	5.446
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	6.184.982	4.594.073
Diğer Duran Varlıklar		218.440	-
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>196.913.704</b>	<b>133.458.977</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**  
**01 OCAK - 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM**  
**TABLOSU**  
**(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**

<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Not.</b>	<b>Cari Dönem 31 Aralık 2021</b>	<b>Önceki Dönem 31 Aralık 2020</b>
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>100.209.600</b>	<b>69.612.136</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	32.803.295	31.517.214
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	17.989.369	8.395.875
Ticari Borçlar		42.117.217	26.289.529
-İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	5	42.117.217	26.289.529
Diğer Borçlar		627.647	451.485
-İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	24	157.503	75.723
-İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	6	470.144	375.762
Ertelenmiş Gelirler	13	2.380.501	774.385
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	1.091.989	549.595
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.037.734	1.353.225
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12	1.687.734	1.053.225
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	350.000	300.000
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	1.161.848	280.828
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>36.194.202</b>	<b>35.765.838</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	27.239.352	28.407.428
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.611.904	2.596.739
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	3.611.904	2.596.739
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	5.342.946	4.761.671
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>60.509.902</b>	<b>28.081.003</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>59.864.464</b>	<b>28.105.318</b>
Ödenmiş Sermaye	15	13.202.124	13.202.124
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		11.976.778	11.213.373
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	15	(1.461.535)	(881.109)
Kazançları (Kayıpları)			
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/azalışları	15	13.438.313	12.094.482
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		184.817	3.440
Yabancı Para Çevrim Farkları		184.817	3.440
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	564.625	34.930
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	15	3.121.756	(3.489.116)
Net Dönem Karı/Zararı (-)		30.814.364	7.140.567
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>	15	<b>645.438</b>	<b>(24.315)</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>196.913.704</b>	<b>133.458.977</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI  
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**

**31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE  
AİT KONSOLİDE KAR veya ZARAR TABLOSU**

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

<b>Kar Ve Zarar Tablosu</b>	<b>Not.</b>	<b>01 Ocak- 31 Aralık 2021</b>	<b>01 Ocak- 31 Aralık 2020</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler</b>			
Hasılat	16	144.492.036	109.372.787
Satışların Maliyeti (-)	16	(112.119.942)	(86.260.644)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar</b>		<b>32.372.094</b>	<b>23.112.143</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(6.112.864)	(3.791.549)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(6.617.351)	(5.005.574)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	18	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	15.195.717	8.508.452
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(7.677.861)	(4.698.703)
<b>Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)</b>		<b>27.159.735</b>	<b>18.124.769</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	21.465.378	3.800.658
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	-	-
<b>Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı</b>		<b>48.625.113</b>	<b>21.925.427</b>
Finansman Gelirleri	21	19.744.513	3.096.657
Finansman Giderleri (-)	21	(32.056.242)	(16.640.901)
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı</b>		<b>36.313.384</b>	<b>8.381.183</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)</b>		<b>(5.220.708)</b>	<b>(1.301.603)</b>
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	22	(4.741.405)	(1.497.400)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	22	(479.303)	195.797
<b>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı</b>		<b>31.092.676</b>	<b>7.079.580</b>
<b>Dönem Kârı/Zararı</b>		<b>31.092.676</b>	<b>7.079.580</b>
<b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>		<b>31.092.676</b>	<b>7.079.580</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		278.312	(60.987)
Ana Ortaklık Payları		30.814.364	7.140.567
<b>Pay Başına Kazanç</b>	<b>23</b>	<b>2,3340</b>	<b>0,5409</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**  
**31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT**  
**KONSOLİDE KAR veya ZARAR TABLOSU**  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

<b>Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu</b>		<b>01 Ocak- 31 Aralık 2021</b>	<b>01 Ocak- 31 Aralık 2020</b>
<b>Dönem karı (zararı)</b>		<b>31.092.676</b>	<b>7.079.580</b>
<b>Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>763.405</b>	<b>5.345</b>
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	(725.533)	6.681
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.488.938	(1.336)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	22	1.488.938	(1.336)
<b>Kâr Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>362.754</b>	<b>3.095</b>
- Yabancı Para Çevirim Farkları		362.754	3.095
<b>Diğer Kapsamlı Gelir / Gider</b>		<b>1.126.159</b>	<b>8.440</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>		<b>32.218.835</b>	<b>7.088.020</b>
<b>Dönem Karı/Zararının Dağılımı</b>		<b>32.218.835</b>	<b>7.088.020</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	15	459.689	(59.439)
Ana Ortaklık Payları		31.759.146	7.147.459

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**SANIFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**

**01 OCAK 2021 ve 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR 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 Karlar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar		
		Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			Geçmiş Yıl Kar / Zararları (-)	Dönem Net Karı /Zararı (-)
<b>01 Ocak 2020 bakiyesi</b>	15	<b>13.202.124</b>	<b>(239.432)</b>	<b>12.094.482</b>	<b>(886.454)</b>	<b>1.893</b>	<b>274.362</b>	<b>(9.061.073)</b>	<b>3.643.198</b>	<b>19.029.100</b>	<b>170.828</b>	<b>19.199.928</b>
Transferler		-	-	-	-	-	(239.432)	3.882.630	(3.643.198)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	5.345	1.547	-	-	7.140.567	7.147.459	(59.439)	7.088.020
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	7.140.567	7.140.567	(60.987)	7.079.580
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	5.345	1.547	-	-	-	6.892	1.548	8.440
TFRS 9 ilk uygulama sebebiyle etki , net		-	239.432	-	-	-	-	1.553.623	-	1.793.055	-	1.793.055
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler		-	-	-	-	-	-	135.705	-	135.704	(135.704)	-
<b>31 Aralık 2020 bakiyesi</b>	15	<b>13.202.124</b>	<b>-</b>	<b>12.094.482</b>	<b>(881.109)</b>	<b>3.440</b>	<b>34.930</b>	<b>(3.489.116)</b>	<b>7.140.567</b>	<b>28.105.318</b>	<b>(24.315)</b>	<b>28.081.003</b>
<b>01 Ocak 2021 bakiyesi</b>	15	<b>13.202.124</b>	<b>-</b>	<b>12.094.482</b>	<b>(881.109)</b>	<b>3.440</b>	<b>34.930</b>	<b>(3.489.116)</b>	<b>7.140.567</b>	<b>28.105.318</b>	<b>(24.315)</b>	<b>28.081.003</b>
Transferler		-	-	-	-	-	529.695	6.610.872	(7.140.567)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	1.343.831	(580.426)	181.377	-	-	30.814.364	31.759.146	459.689	32.218.835
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	30.814.364	30.814.364	278.312	31.092.676
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	1.343.831	(580.426)	181.377	-	-	-	944.782	181.377	1.126.159
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	210.064	210.064
<b>31 Aralık 2021 bakiyesi</b>	15	<b>13.202.124</b>	<b>-</b>	<b>13.438.313</b>	<b>(1.461.535)</b>	<b>184.817</b>	<b>564.625</b>	<b>3.121.756</b>	<b>30.814.364</b>	<b>59.864.464</b>	<b>645.438</b>	<b>60.509.902</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**

**31 ARALIK 2021 ve 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	01 Ocak-31 Aralık 2021	01 Ocak-31 Aralık 2020
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>11.908.847</b>	<b>8.038.134</b>
Dönem Karı (Zararı)		31.092.676	7.079.580
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		31.092.676	7.079.580
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(13.386.545)</b>	<b>4.303.169</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10	4.481.284	2.223.718
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	5	(652.437)	41.366
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	(652.437)	41.366
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		961.154	432.511
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12	961.154	451.372
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	50.001	(18.861)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	4	2.990.930	5.671.336
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	4	2.990.930	5.671.336
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(21.465.378)	(3.800.658)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	8	(21.465.378)	(3.800.658)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	22	479.303	(195.797)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		-	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(231.402)	(69.307)
<b>İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı</b>		<b>(5.717.715)</b>	<b>(3.150.020)</b>
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(218.440)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.956.594)	(6.670.816)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	24	991.542	599.250
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(8.948.136)	(7.270.066)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(619.406)	(124.049)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	24	(1.180)	7.495
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(618.226)	(131.544)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(10.808.270)	4.727.094
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(5.062.215)	(3.114.851)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		15.827.688	1.544.632
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	24	-	(22.432)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	15.827.688	1.567.064
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	583.778	(287.954)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		176.162	91.828
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	24	81.780	60.814
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	94.382	31.014
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	1.606.116	755.126
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		753.466	(71.030)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	14	(127.554)	218.752
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	14	881.020	(289.782)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>11.908.847</b>	<b>8.038.134</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	12	(620.791)	(335.399)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	22	541.222	140.804
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>		<b>(5.707.004)</b>	<b>(5.609.434)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri, Net		473.827	69.307
Maddi Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri, Net	9	473.827	69.307
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, Net		(5.046.206)	(5.678.741)
Maddi Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, Net	9	(4.955.957)	(5.642.289)
Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, Net	10	(90.249)	(36.452)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.134.625)	-
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI</b>		<b>3.290.594</b>	<b>22.915.604</b>
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	-	1.793.055
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4	10.377.193	26.303.375
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(3.497.767)	(1.978.109)
Ödenen Faiz	4	(3.588.832)	(3.202.717)
Alınan Faiz		-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		9.442.437	25.344.304
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		362.754	3.095
<b>Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış</b>		<b>9.805.191</b>	<b>25.347.399</b>
<b>Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>	<b>3</b>	<b>31.171.574</b>	<b>5.824.175</b>
<b>Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu</b>	<b>3</b>	<b>41.026.765</b>	<b>31.171.574</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 Sünger Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”)’nin faaliyet konusu, süngerden mamul her alanda, her türlü araç, gereç ve malzemesinin imalatını, ithalini, ihracını, dağıtımını, pazarlamasını ve ticaretini yapmaktır.

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:1Güneşli-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 Sünger Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 227 dir. (31 Aralık 2020: 224).

Şirket’in; 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Ünvanı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Yıldırım Ulkat	49,00%	6.468.663	50,00%	6.600.688
Şeyda Erdeveci	3,15%	415.533	3,15%	415.533
Gül Ulkat	0,04%	5.327	0,04%	5.327
Gözde Ulkat	0,04%	5.327	0,04%	5.327
Halka Açık Kısım	47,77%	6.307.274	46,77%	6.175.249
<b>Toplam</b>	<b>100,00</b>	<b>13.202.124</b>	<b>100,00</b>	<b>13.202.124</b>

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’in 31 Aralık 2021 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	1.877.079	1.877.079	Yönetim, Denetim Kurulu Üyelerinin Çoğunluğunu Seçme ve Oyda İmtiyaz

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

##### Bağlı Ortaklıklar

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

	<b>Bağlı ortaklıklar</b>	<b>Tescil edildiği ülke</b>	<b>Coğrafi bölüm</b>	<b>Faaliyet konusu</b>
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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından, 17 Şubat 2022 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

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar, Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırmalara tabi tutulmuştur.

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 13 Haziran 2013 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak 1 Nisan 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” yürürlükten kaldırılmıştır.

Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS’leri esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS’ye ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara göre hazırlanmış olup, finansal tablolar ve dipnotlar, KGK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

##### 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'nin (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır) 31 Aralık 2021 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.

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 karları, 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 karlar ile gerçekleşmemiş karlar ve zararlar dahil olmak üzere elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer durumlardaki işlemler ve olaylar için uygulanan benzer muhasebe prensipleri kullanılarak hazırlanmıştır.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

##### Grup’un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	Bağlı ortaklıklar	Şirket ve bağlı ortaklıklarının oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
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.

#### 2.1.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

#### 2.1.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

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

#### 2.1.5 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 cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

#### 2.1.6 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

##### Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir (“geçerli para birimi”). Konsolide finansal tablolar, Grup’un finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

##### *31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

**TFRS 7 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dâhil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bilindiği gibi ; IBOR (Referans Faiz Oranı) Reformu IBOR'a dayalı ürün ve araçlardan, sözleşmelerden, süreçlerden, modellerden ve sistemlerden etkilenen küresel çapta birçok finansal ve finansal olmayan kurum için önemli ve uzun soluklu bir finansal enstrümandır. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

##### *31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:*

**TFRS 16 “Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları” kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır.

Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dâhil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir.

Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur

**TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesinin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

**TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

o TFRS 3 “İşletme birleşmelerinde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

o TMS 16 “Maddi duran varlıklar” da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hâle gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kâr veya zarara yansıtacaktır.

o TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dâhil edeceğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması”, TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

**TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

**TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliklerin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

#### 2.1.9 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

#### 2.1.10 Netleştirme

Varlıklar - borçlar ve gelir - giderler, Standart veya Yorumlar öngörmediği veya izin vermediği sürece, mahsup edilmemektedir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Varlıkların, örneğin stok değer düşüklüğü karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi, düzenleyici hesaplar düşüldükten sonra net tutarıyla gösterilmesi netleştirme değildir.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

### 2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır.

#### 2.2.1 Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

#### 2.2.2 Ticari alacaklar

Ticari alacaklar (senetli ve senetsiz), müşterilere satılan ticari mal/mamul ya da sağlanan hizmetler sonucu ortaya çıkan müşterilerden alacaklardır. Ticari alacaklar TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülmektedir.

Önemli finansman bileşeni içeren vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülmektedir. Grup, alacaklarının ve borçlarının ticari teamüller gereğince peşin değerinin olmaması ve satışlara vade farkı uygulanmaması nedenlerinden dolayı vade farkı önemli olan alacaklarında etkin faiz oranı olarak, LIBOR oranları kullanmıştır. Ticari alacakların nominal tutarı ile itfa edilmiş değeri arasındaki fark, TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına göre “vade farkı gelirleri/giderleri” olarak muhasebeleştirilmektedir.

Grup, ticari alacaklarına ilişkin beklenen kredi zararlarını tahmin etmek amacıyla söz konusu finansal varlıklara ilişkin geçmiş kredi zararı deneyimlerinden yararlanmaktadır. Ticari alacaklar için zarar karşılıkları, ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülmektedir. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda bu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler, gelir tablosu içinde muhasebeleştirilir.

TMS 1 “Finansal Tablolarının Sunumu” standardı gereği olarak, ticari alacaklar, işletmenin normal faaliyet dönemi içinde kullanılan işletme sermayesinin bir parçası olması nedeniyle, bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir sürede tahsil edilecek olsalar bile kısa vadeli olarak sınıflandırılmaktadırlar.

#### 2.2.3 Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımını, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanmaktadır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. İlk madde ve malzemelerin yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olabilir.

Stokların elde etme maliyetleri, her bir stok kalemi bazında net gerçekleştirilebilir değerlerine indirilir. Bu indirim, stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle yapılır. Yani stokların maliyet bedelleri, net gerçekleştirilebilir değerden büyükse, maliyet bedeli değer düşüklük karşılığı ayrılarak, net gerçekleştirilebilir değere indirilmektedir. Aksi durumda herhangi bir işlem yapılmamaktadır.

Stoklar, vadeli ödeme koşuluyla alınmış olması halinde, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasındaki fark, önemli finansman bileşeni içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilmektedir.

#### 2.2.4 Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

Varlık olarak muhasebeleştirilme koşullarını sağlayan bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında maliyet bedeli ile ölçülür. Takip eden dönemlerde ise maliyet yöntemi kullanılarak değerlendirilir.

Duran varlıkların ilk maliyetleri, gümrük vergilerini, iade edilmeyen alım vergilerini, varlık çalışır hale ve kullanım yerine getirilene kadar oluşan direkt maliyetlerini de içeren satın alım fiyatından oluşur. Maliyet modeli, maddi ve maddi olmayan duran varlığın maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklükleri çıkarılarak sunulmasıdır.

Amortisman, normal amortisman yöntemine ve kıst esası dikkate alınarak aşağıda belirtilen faydalı ömür ve yöntemlere göre hesaplanır:

	Faydalı Ömür (Yıl)	Yöntem
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-14	Doğrusal
Makine, tesis ve cihazlar	3-20	Doğrusal
Taşıt, araç ve gereçleri	5	Doğrusal
Döşeme ve demirbaşlar	3-20	Doğrusal
Diğer maddi duran varlıklar	4-20	Doğrusal
Bilgisayar yazılımları	3-15	Doğrusal

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak yöntemin ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik fayda ile uyumlu olup olmadığına dikkat edilmektedir.



## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

Maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin geriye kazanılamayacağına ilişkin olarak mevcut şartlarda ortaya çıkan olay ve değişikliklerin bulunması durumunda maddi duran varlıkların değerinde bir düşüklük olup olmadığı incelenmektedir. Bu tür belirtilerin olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda ilgili aktifler gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Gerçekleşebilir değer, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri bulunurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akımları o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenir. Tek başına bağımsız olarak büyük tutarlarda nakit girişi oluşturmayan varlıklar için gerçekleşebilir değer, o varlığın ait olduğu nakit oluşturan birim için hesaplanır. İlgili maddi duran varlık, kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları ile değer düşüklüğü zararları gelir tablosunda genel yönetim giderleri ve satışların maliyetine, değer artışları da özkaynaklar içinde bulunan değer artış fonuna kaydedilmektedir.

Şirket tarafından varlıklarda değer düşüklük testi yapılmış olup, varlıkların “ikinci el piyasa değerleri”, ikinci el piyasası olmayan varlıklar için ise “amorti olmuş yenileme maliyetleri” dikkate alınarak net satış fiyatları tespit edilmiştir. Net satış fiyatları varlıkların net defter değerlerine eşit veya daha fazla olduğundan kullanım değerlerinin hesaplanmasına gerek duyulmamış olup, herhangi bir değer düşüklük karşılığı ayrılmamıştır.

Maddi olmayan duran varlıklar, marka ve diğer maddi olmayan kalemleri (bilgisayar yazılımlarını) temsil etmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların faydalı ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren iktisadi ömür senelerini aşmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları, gelir tablosunda genel yönetim giderlerine kaydedilmektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, elde çıkarıldığında veya kullanımından ya da elden çıkarılmasından gelecekte ekonomik yarar beklenmediği durumlarda finansal tablo dışı bırakılmaktadır. Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların finansal tablo dışı bırakılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile satış tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve kapsamlı gelir tablosunda “yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler” kalemlerine yansıtılır.

#### 2.2.5 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, aşağıda yer alan amaçlardan ziyade, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan gayrimenkullerdir (arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi).

Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta maliyeti ile ölçülmektedir. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilmektedir. Ancak finansal kiralama yoluyla alınan yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkul sonraki dönemlerde, gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden biri seçilerek değerlendirilmekte olup, Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinin değerlemesinde gerçeğe uygun değer yöntemini kullanmıştır.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri; karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutar olarak belirlenmektedir. Gerçeğe uygun değer, gayrimenkullerin piyasası olmaması durumunda da en iyi tahmine dayanarak belirlenmektedir. Bu açıdan gerçeğe uygun değer, tahmin ve piyasa koşullarındaki değişime bağlı olarak değişebilmektedir. Gerçeğe uygun değerın tespitinde bağımsız uzman(lar) görüşlerine bağlı olarak varlığın kendine özgü riskleri, piyasa koşulları, yıpranma payı gibi etkenler dikkate alınmıştır. Buna göre Grup, yatırım amaçlı gayrimenkulleriyle ilgili değer düşüklüğü veya değer artışı oluşup oluşmadığına ilişkin olarak yaptığı çalışmalar neticesinde, cari döneme ilişkin tespit ettiği değer düşüklüğünü kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler ile ilişkilendirmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, oluştuğu dönemde kâr veya zarara dahil edilmekte olup, yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değerın tespitinde kullanılan önemli gözlemlenemeyen girdi gayrimenkulün konum ve özellikleri olup, bunlarda meydana gelecek olan değişim gerçeğe uygun değerın artış/ azalışına neden olacaktır.

Arsa ve binalar, birlikte alındıklarında dahi ayrılabilir bir varlıktır ve ayrı olarak muhasebeleştirilirler. Ana veya bağlı ortaklıklara kiralanan ve bunlar tarafından kullanılan gayrimenkuller konsolide finansal tablolarda yatırım amaçlı gayrimenkul kapsamında değerlendirilmemektedir. Bu gayrimenkuller sahibi tarafından kullanılan gayrimenkuller olarak değerlendirilmekte ve maddi duran varlıklar içinde raporlanmaktadır.

#### 2.2.6 Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Amortisman ve itfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklük karşılığı, kapsamlı gelir tablosunda “yatırım faaliyetlerinden giderler” kalemine kaydedilir. Değer düşüklük karşılığı ayrılmış finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir. İptal işlemi, varlığın hiç değer düşüklüğüne uğramamış olması hali esas alınarak yapılır ve iptal edilen tutarlar kapsamlı gelir tablosunda “yatırım faaliyetlerinden gelirler” kalemine kaydedilir.

#### 2.2.7 Vergilendirme ve ertelenmiş vergi

Grup’un vergi gideri/geliri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin/gelirinin toplamından oluşur. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup’un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış ya da yasalaşması kesin olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ödenecek cari vergi tutarları, aynı vergi otoritesine ödenmiş veya ödenecek olması durumunda peşin ödenen vergi tutarlarıyla netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü de aynı şekilde netleştirilmektedir.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır (bilanço yöntemi/bilanço yükümlülüğü yöntemi). Bu farklar indirilebilir ve vergilendirilebilir olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Vergisel açıdan indirilebilir gider niteliğindeki bütün geçici farklar için, ileriki dönemlerde bu giderlerin indirilmesine yetecek kadar vergiye tabi gelir oluşacağının kuvvetle muhtemel olması gerekmekte ve işlemin bir işletme birleşmesinin parçası olmaması veya borcun ilk muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmamış olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Vergiye tabi tüm geçici farklar, ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilir. Ancak şerefliyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan, bir varlık veya borcun ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan veya işletme birleşmesi niteliğinde olmayan işlemlerden kaynaklanan geçici farklar için ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmez.

Vergi kanunlarına göre henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları ve vergi avantajları, ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilir.

Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan yasallaşmış vergi oranları kullanılır.

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

#### 2.2.8 İşletme tarafından geri alınan/satılan hisseler

6102 sayılı TTK'nın 379. maddesinde, genel kurulun yönetim kurulunu yetkilendirmesi halinde, en çok beş yıl için geçerli olacak şekilde şirketlere bedellerinin tümü ödenmiş bulunan kendi paylarını iktisap edebilmeleri yönünde izin verilmiştir. İşletmenin, özkaynağına dayalı finansal araçlarını yeniden edinmesi durumunda, bu araçlar (“işletmenin geri satın alınan kendi hisseleri”) TMS 32 gereği özkaynaktan düşülmektedir. İşletmenin özkaynağına dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kapsamlı gelir tablosuna herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmamaktadır. Alınan ya da ödenen tutarlar doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir. Hisselerin satışına ilişkin oluşan kar veya zarar ilişikteki konsolide finansal tablolarda geçmiş yıl kar/zararları içinde kayıtlara alınmaktadır. Söz konusu hisseler maliyet bedelleriyle karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi kalemi içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Bu işlemlere ilişkin tutarlar konsolide özkaynak değişim tablosunda “Geri alınmış paylar” kaleminde sunulmuştur.

#### 2.2.9 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, personelinin “Türk İş Kanunu” uyarınca emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihine indirgenmiş değerini ifade eder. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin indirgenmesi için aktüeryal değerlendirme yöntemi kullanılmıştır. Bunun için de aktüeryal varsayımlar yapılmıştır. Bunlardan en önemlisi ise indirgemedede kullanılan iskonto oranıdır.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

İşten ayrılma sonrasında fayda yükümlülüklerini (kıdem tazminatı karşılıklarını) iskonto etmek için kullanılacak oran, bilanço tarihindeki yüksek kaliteli kurumsal senetlere ilişkin piyasa getirilerine bakılarak belirlenir. Bu gibi senetler için derin bir piyasanın bulunmamasından dolayı, devlet tahvillerinin (bilanço tarihindeki) piyasa getirileri (bileşik faiz oranları) dikkate alınarak reel faiz oranı kullanılmıştır. Diğer bir ifadeyle enflasyonun etkisinden arındırılmış faiz oranı (reel faiz oranı) kullanılmaktadır.

Bu çerçevede, iş kanununa tabi finansal kuruluşları tüm personelin emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağrılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülük tutarları için, aktüeryal yöntemle kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

İş Kanununa göre, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenmesi gerekmektedir. Kullanılmamış izin karşılığı bu çerçevede muhasebeleştirilmektedir.

#### 2.2.10 Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Karşılıklar ancak Grup’un geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut (kuvvetle muhtemel) ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Bir karşılığa ilişkin yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli harcamaların bir kısmının veya tamamının diğer bir tarafça tazmin edilmesi beklendiği durumlarda, ilgili tazminat finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Ancak ilgili tazminatın işletmenin yükümlülüğü yerine getirmesi durumunda elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir.

Karşılık ayrılmasında paranın zaman değerinin önemli olması durumunda karşılıklar, ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir. Bunun yanında karşılığın büyük bir küme ile ilgili veya çok sayıda olayla ilgili olması durumunda yükümlülük tüm olası sonuçlar dikkate alınarak tahmin edilmektedir (garanti karşılıkları bu yöntemle göre hesaplanmaktadır). Dava karşılığı gibi karşılıklarda, tek bir yükümlülüğün veya olayın olması durumu söz konusu olduğu için en muhtemel sonuç tahmin edilerek karşılık finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmayıp, şarta bağlı varlık, yükümlülükler ve taahhütler olarak değerlendirilerek dipnotlarda açıklanmaktadır.

#### 2.2.11 Hasılat

Hasılat, Grup’un müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedel olup, mal veya hizmetin fatura edilmiş bedelinin, iskonto, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

Hasılat, aşağıda açıklanan kriterleri esas alarak konsolide finansal tablolara kaydedilmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin sözleşmedeki performans yükümlülüklerine göre ayrıştırılması
- Sözleşmedeki her bir performans yükümlülüğü yerine getirildikçe hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Sözleşmedeki işlem bedeli, genellikle tek bir bedeli içermektedir. Hasılat tutarının birden fazla işlem bedelini kapsaması durumunda, her bir işlem bağımsız olarak ayrıştırılır ve işlem bedeli bu işlemlere dağıtılır. Müşterinin mal veya hizmet satışını nakdi değer yerine nakdi olmayan değerlerle ödemeyi taahhüt etmesi durumunda, bu gayri nakdi bedelin gerçeğe uygun değeri tespit edilerek hasılat kaydı yapılır.

Grup, edim yükümlülüklerini sözleşme başlangıcında belirler. Buna göre edim yükümlülüklerinin zaman içinde yerine getirilip getirilmeyeceği de müşterilerle yapılan sözleşmede (yazılı veya sözlü) belirlenir.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı muhasebeleştirir. Hasılatın muhasebeleştirilmesi için satılan mal veya sağlanan hizmetin kontrolünün karşı tarafa geçmesi gerekmektedir. Grup, satışı yapılan mal veya hizmetlerin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken aşağıdaki kriterleri esas almaktadır:

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi.

Eğer Grup tarafından gerçekleştirilen mal veya hizmet satışları önemli bir finansman bileşeni içeriyorsa, hasılat tutarı gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile hesaplanır. Oluşan vade farkı, tahakkuk esasına göre “esas faaliyetlerden diğer gelirler” olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

#### **Mal satışı**

Grup'un tarafından yapılan mal satışları edim yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılat olarak kaydedilmektedir. Hasılat içinde satış indirimleri yer almaktadır. Satış indirimleri, satışlarından olan iadeler ve iskontolardan oluşmaktadır.

Grup'un yurtiçi ve yurtdışı mal satışları, yerine getirilmesi zamanın belli bir anında gerçekleşen edim yükümlülükleridir.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

##### *Faiz*

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen etkin faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Grup’un ticari alacaklardan kaynaklanan vadeli satıştan kaynaklanan vade farkı gelirleri “esas faaliyetlerden diğer gelirler” içinde muhasebeleştirilir.

##### *Temettü*

Pay senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

##### *Diğer gelirler*

Diğer gelirler, tahakkuk esasına göre kaydedilir.

#### **2.2.12 Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri/giderleri**

Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri/giderleri, vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı yöntemi ile hesaplanır ve esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler kalemi altında gösterilir.

#### **2.2.13 Borçlanma maliyetleri**

Bir özellikli varlığın satın alınması, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkisi kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekteki ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetine dâhil edilir. Bunun dışındaki borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Takip eden dönemlerde, iskonto edilmiş değer ile finansal tablolarda gösterilir, sağlanan nakit girişi ile geri ödeme değeri arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosunda borçlanma süresi boyunca giderleştirilir.

#### **2.2.14 Pay başına kazanç**

Pay başına kazanç, net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanmıştır. Dönem içinde dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış oluşturmada basılan hisseler (bedelsiz) göz önünde bulundurulur hesaplanmıştır.

#### **2.2.15 Finansal araçlar**

##### *Finansal araçların kayda alınması ve kayıttan çıkarılması*

Grup, finansal bir varlığı veya finansal bir yükümlülüğü, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Grup, finansal varlığı devretmesi ve bu devir işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını sağlaması halinde kayıttan çıkartmaktadır.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

##### *Finansal araçların gerçeğe uygun değeri*

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyatı olarak belirlenmektedir.

##### *Finansal varlıklar*

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden ölçülen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için kullanılan iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Finansal varlıklarının sınıflandırılması satın alındığı tarihte yapılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyetiyle ölçülecek bir finansal varlık, başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden finansal tablolara alınmakta olup, sonraki muhasebeleştirmelerde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş bedeli üzerinden ölçülmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Söz konusu finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelirden raporlanmaktadır. Söz konusu finansal varlıkların satılması durumunda ise diğer kapsamlı gelirden raporlanan birikmiş tutarlar “geçmiş yıl karlarına” aktarılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmekte olup, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kazanç veya kayıp olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

##### *Finansal yükümlülükler*

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılanların dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılmaktadır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri, itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Grup’un finansal borcunu raporlama dönemi sonrası en az oniki ay içinde yeniden finanslamayı veya döndürmeyi planlaması ve tercih etmesi durumunda, bu borç kısa dönemde ödenecek olsa bile, uzun vadeli olarak sınıflanır. Ancak borcun yeniden finansmanı veya döndürülmesi işletmenin tercihi değilse (örneğin, yeniden finansman sözleşmesinin mevcut olmaması), yeniden finansman olasılığı dikkate alınmaz ve borç kısa vadeli olarak sınıflanır.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

##### *Finansal araçlarda değer düşüklüğü*

Grup, TFRS 9 “Finansal Araçlar”a göre “beklenen kredi zararları modeli” kullanarak değer düşüklüğü hesaplamaktadır. TFRS 9 “Finansal Araçlar”a göre uygulanan değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Grup, her raporlama dönemi sonunda, finansal varlık ve yükümlülük gruplarının değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız göstergeler bulunup bulunmadığı değerlendirilmektedir. Söz konusu finansal araçlara ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı değerlendirilmesi yapılmaktadır. Grup, bir finansal araca ilişkin beklenen kredi zararlarını, aşağıdakileri yansıtabilecek şekilde ölçmektedir:

- Mümkün sonuçlar dikkate alınarak belirlenen olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve tarafsız bir tutar,
- Geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında, raporlama tarihi itibarıyla aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgi.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülmektedir. Grup, bir finansal varlığın temerrüdünü, (eğer varsa) teminat kullanılması gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi olarak değerlendirmektedir.

##### **2.2.16 Ticari borçlar**

Ticari borçlar (senetli ve senetsiz), Grup’un olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletme sermayesinin bir parçası ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılmaktadır.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilir.

##### **2.2.17 Finansal risk yönetimi**

###### *Kredi riski*

Grup’un kredi riski genel olarak ticari alacaklarından dolayı sözkonusu olabilmektedir. Ticari alacaklar, şirket yönetimince geçmiş tecrübeleri ile birlikte piyasa koşulları ışığında değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılmıştır.

###### *Kur riski*

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Grup’un işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri açıklanmıştır. Kurların TL lehine arttığı durumlarda (TL’nin yabancı paralar karşısında değer kaybettiği durumlarda), yabancı para riski oluşmaktadır.

###### *Likidite riski*

Likidite riski, bir işletmenin finansal araçlara ilişkin taahhütlerini yerine getirmek için fon temininde güçlüklerle karşılaşma riskini ifade eder. Grup aktif ve pasiflerinin vadesel dağılımını dengeleyerek likidite riskini yönetmektedir.



## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

##### 2.2.18 Kur değişiminin etkileri

Grup’un para birimi Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir. Grup, yabancı para (ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

##### 2.2.19 İlişkili taraflar

İlişkili kuruluş, hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar olarak tanımlanır. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Bu finansal tablolar açısından Grup’un ortakları ve Grup ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan firmalar, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler ile diğer kilit yönetici personeller “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır. Kilit yönetici personel, Grup’un, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişileri kapsamaktadır.

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla yapılan işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir.

##### 2.2.20 Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Grup, finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup, söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

##### 2.2.21 Nakit akışları tablosu

Nakit akışları tablosu açısından, nakit; işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı kapsar. Nakit benzerleri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımlardır. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle saptanabilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Buna göre, vadesi 3 ay veya daha az olan yatırımlar nakit benzeri yatırım olarak kabul edilir. Özkaynağı temsil eden menkul kıymetlere yapılan yatırımlar, özünde nakit benzerleri olmadıkça, nakit benzeri olarak kabul edilmez (örneğin, vadesine kısa bir süre kala iktisap edilen ve üzerinde belirli bir itfa tarihi bulunan imtiyazlı hisse senetleri).

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

#### 2.2.22 Faaliyet bölümlerine göre raporlama

Grup, bölümlere göre raporlama yapmayı gerektirecek farklı türdeki ürün ve farklı coğrafi bölgeler olmadığı için bölümlere göre finansal bilgilerin raporlamasını yapmamaktadır. Grup faaliyetlerini sadece süngerden mamul her alanda üretim konusunda devam ettirmektedir.

#### 2.2.23 Kiralamalar

##### *Finansal kiralama*

Grup, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirileri önemli ölçüde devredildiğini öngören kiralamaları, finansal kiralama olarak sınırlandırır. Grup aşağıdaki durumların birini veya birden fazlasını kapsayan kiralamaları finansal kiralama olarak sınıflandırmaktadır:

- Dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresinin sonuna kadar kiracıya devredilmesinin öngörülmesi,
- Dayanak varlığın opsiyonun kullanılabilir hale geldiği tarihteki gerçeğe uygun değerinden yeterince düşük olması beklenen bir fiyattan satın alma opsiyonunun olması,
- Dayanak varlığın mülkiyetinin devri olmasa dahi, kiralama süresinin dayanak varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmını kapsaması,
- Kiralama sözleşmesinin başlama tarihinde, kira ödemelerinin bugünkü değerinin, dayanak varlığın gerçeğe uygun değerinin tamamına yakınına oluşturması,
- Dayanak varlığın, üzerinde büyük değişiklikler yapılmadığı sürece yalnızca kiracı tarafından kullanılabilir özel bir yapıda olması.

Grup’un kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan kira ödemeleri, değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü faizi ve kira ödemelerini yansıtacak şekilde artırır veya azaltır.

Kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilmekte ve ödendikçe azaltılmaktadır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca kapsamlı gelir tablosunda faiz gideri olarak giderleştirilmektedir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulmaktadır.

##### *Operasyonel kiralama*

Grup, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirileri önemli ölçüde devretmemesi halinde söz konusu kiralamayı faaliyet kiralaması olarak sınıflandırır.

Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 aydan kısa vadeli sözleşmeler ve opsiyon hakkı olmayanlar) ile dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalarda aktifleştirme yöntemini seçmemiş olup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak finansal tablolara yansıtmaktadır.

Sözleşmelerde uzatma veya erken sonlandırma hakkının olması ve bu hakkın kullanımına ilişkin makul derecede kesin olması halinde Grup, söz konusu sözleşmeleri kira yükümlülüğü olarak muhasebelemektedir. Kiralama süresi 1 yıl ve daha kısa olmakla birlikte, Grup’un kiralamayı uzatma hakkı/sonlandırma hakkı veren bir opsiyona sahip olması ve bu opsiyonu kullanacağını muhtemel olması (örneğin kiralamaya konu varlığa ilişkin faydalı ömrü 1 yıldan uzun yatırımların yapılması gibi) durumunda Grup sözleşme süresine ilişkin öngöründe bulunarak muhasebeleştirme işlemini gerçekleştirmiştir.

#### 2.3 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları ile belirsizliklerin kaynakları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir.

Grup’un konsolide finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Dipnot 2	Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi
Dipnot 22	Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
Dipnot 11	Dava karşılıkları
Dipnot 12	Kıdem tazminatı karşılığı
Dipnot 9-10	Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri ve değer düşüklük karşılıkları
Dipnot 5	Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
Dipnot 7	Stoklar değer düşüklüğü karşılığı

Bilanço tarihinde, gelecek raporlama döneminde varlık ve yükümlülükler üzerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek belirli bir risk taşıyan ve gelecek dönem ile ilgili olan varsayımlar ve hesaplanma belirsizliğinin kaynakları aşağıda açıklanmıştır.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

##### *Ertelemiş vergi*

Ertelemiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifi taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.

##### *Faydalı ömürlerin değişmesi ve değer düşüklüğü, şüpheli alacaklar için ayrılacak değer düşüklüğü karşılığı, stok değer düşüklüğü karşılığı ve dava karşılığı*

Faydalı ömürlerin belirlenmesi, şüpheli alacak karşılığının belirlenmesi, stok değer düşüklüğü karşılığının belirlenmesi, dava karşılıklarının hesaplanması sırasında da yönetim tarafından bazı varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.

Grup şüpheli alacak karşılığının belirlenmesinde müşterilerin geçmiş dönemine ilişkin tahsilat performansı, piyasa koşulları ve teminatlar esas almaktadır. Eğer şüpheli hale gelen alacakların tahsil edilememesi durumu ortaya çıkarsa karşılık ayrılmayan alacak için finansal tablolara değer düşüklüğü yansıtılacak olup, ticari alacaklarında kayıtlı değeri bu tutar kadar azalacaktır.

Grup, stok değer düşüklüğü karşılığı hesaplamasında tahmini satış fiyatlarını esas almaktadır. Grup yönetimi, maddi duran varlıkların faydalı ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibin tecrübeleri ve yasal düzenlemeleri esas almaktadır.

Grup yönetimi, dava karşılığının belirlenmesinde ilgili davaların kaybedilme olasılıkları ve/veya kaybedilme durumunda katlanılması muhtemel sonuçlar hakkında hukuk müşavirlerinin görüşlerini esas alınarak tahmin edilmektedir.

##### *Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişim*

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tespiti için her yıl bağımsız bir uzmana değerlendirme yaptırmaktadır. Bu hesaplamalar tahmin kullanılmasını gerektirmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin tespiti için için geçerli piyasa koşulları baz alınmıştır.

##### *Gerçeğe uygun değer belirlenmesi*

Finansal araçlara ilişkin gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesiyle ilgili bilgiler Not 26’da sunulmuştur.

Grup yıllık olarak, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerini belirlemek için dışarıdan, bağımsız ve kalifiye bir uzmanı görevlendirmektedir. Grup’un, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla SPK lisanslı bağımsız bir uzman tarafından tespit edilen gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş finansal olmayan varlıklarının toplam tutarı (yapılmakta olan yatırımlar hariç) 56.400.000 TL’dir.

Geçmiş dönemdeki etkilerin gelecek dönemde de benzer şekilde etkisini göstermesi beklenmektedir. Bu açıdan geçmiş dönemli finansal tablolarda yer alan varsayımların etkisini gösteren dipnotlar, geleceğe yönelik değerlendirmeler için yeterli bilgi ve öngörü sağlamaktadır.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)

##### Emeklilik ödemeleri

Kıdem tazminatı karşılığının bugünkü değeri belirli varsayımlar (iskonto oranı, enflasyon oranı, maaş artış oranı vb.) kullanılarak aktüeryal bazda belirlenmektedir. Bu varsayımlar emeklilik yükümlülüklerinin net giderinin (gelirinin) belirlenmesinde kullanılır ve iskonto oranını da içerir. Söz konusu varsayımlarda meydana gelen herhangi bir değişiklik emeklilik yükümlülüklerinin kayıtlı değerini etkiler.

Grup her yılın sonunda uygun iskonto oranını belirler. Bu oran, emeklilik yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için gerekli olan gelecekteki tahmini nakit çıkışlarının bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılması gereken orandır. Uygun iskonto oranını belirlerken Grup kıdem yükümlülüğü ile aynı para biriminde ve benzer vade sürelerinde yüksek kaliteli kurumsal tahvil oranlarını dikkate almaktadır.

#### DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	21.679	28.272
Banka – vadesiz mevduatlar	2.029.051	23.964.097
Banka – vadeli mevduatlar	39.238.839	7.179.205
Diğer Hazır Değerler	142.427	-
<b>Toplam</b>	<b>41.431.996</b>	<b>31.171.574</b>

31 Aralık 2021 itibariyle vadeli mevduatın detayı aşağıdaki gibidir;

Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	17%	16	16
EURO	1%-5%	2.321.564	34.085.904
USD	1%	397.066	5.152.919
<b>Toplam</b>			<b>39.238.839</b>

#### DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	31.855.000	30.789.501
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	837.516	699.545
Diğer finansal borçlar	110.779	28.168
<b>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</b>	<b>32.803.295</b>	<b>31.517.214</b>
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	15.819.002	6.055.566
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.170.367	2.340.309
<b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b>	<b>17.989.369</b>	<b>8.395.875</b>
Banka kredileri	16.818.793	21.064.679
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	10.420.559	7.342.749
<b>Uzun Vadeli Finansal Borçlar</b>	<b>27.239.352</b>	<b>28.407.428</b>

**SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)**

31 Aralık 2021	Para Birimi	Uygulanan Minimum	Faiz Oranı Maksimum	Vade	TL Cinsinden Tutarı
	TL	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			2.140.315
	EUR	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			131.954
	TL	18,30%	18,30%	3 aya kadar	228.787
	USD	2,89%	4,56%	3 aya kadar	548.199
Kısa vadeli krediler	EUR	0,77%	4,62%	3 aya kadar	11.288.120
	USD	2,89%	4,56%	3 ile 12 ay arası	146.352
	EUR	0,77%	4,62%	3 ile 12 ay arası	17.371.274
<b>Toplam Kısa Vadeli Krediler</b>					<b>31.855.000</b>
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	TL	8,16%	21,94%	3 aya kadar	1.636.716
	TL	8,16%	21,94%	3 ile 12 ay arası	4.131.120
	EUR	EURI+3%	EURI+3%	3 ile 12 ay arası	4.763.279
<b>Toplam Uzun Vadeli Kredilerin K.V.Kısımları</b>					<b>15.819.002</b>
Uzun vadeli krediler	TL	8,16%	21,94%	1-5 yıl arası	2.495.967
	EUR	EURI+3%	EURI+3%	1-5 yıl arası	14.322.825
<b>Toplam Uzun Vadeli Krediler</b>					<b>16.818.792</b>

  

31 Aralık 2020	Para Birimi	Uygulanan Minimum	Faiz Oranı Maksimum	Vade	TL Cinsinden Tutarı
	TL	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			973.574
	USD	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			267.978
	EUR	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			90.070
	TL	8,16%	16,92%	3 aya kadar	7.289.560
	USD	3,64%	7,61%	3 aya kadar	228.063
Kısa vadeli krediler	EUR	3,03%	3,30%	3 aya kadar	6.327.551
	USD	8,16%	16,92%	3 ile 12 ay arası	9.649.476
	EUR	3,64%	7,61%	3 ile 12 ay arası	5.963.230
<b>Toplam Kısa Vadeli Krediler</b>					<b>30.789.502</b>
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	TL	18,30%	18,30%	3 aya kadar	343.671
	TL	18,30%	18,30%	3 ile 12 ay arası	948.069
	EUR	EURI+3%	EURI+3%	3 ile 12 ay arası	4.763.279
<b>Toplam Uzun Vadeli Kredilerin K.V.Kısımları</b>					<b>6.055.566</b>
Uzun vadeli krediler	TL	8,16%	8,16%	1-5 yıl arası	6.373.433
	EUR	EURIBOR+%3	EURIBOR+%3	1-5 yıl arası	14.691.246
<b>Toplam Uzun Vadeli Krediler</b>					<b>21.064.679</b>

  

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	15.974.091	15.520.467
3 ile 12 ay arası	31.699.912	21.324.602
1-5 yıl arası	16.818.792	21.064.679
<b>Toplam</b>	<b>64.492.795</b>	<b>57.909.748</b>

**SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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**

<b>Ticari Alacaklar</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	84.748	1.076.290
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
- Alıcılar	40.427.842	30.743.420
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	2.495.670	1.915.864
- Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(842.490)	(850.725)
- Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(1.657.052)	(985.162)
<b>Toplam</b>	<b>40.508.718</b>	<b>31.899.687</b>

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>01 Ocak- 31 Aralık 2021</b>	<b>01 Ocak- 31 Aralık 2020</b>
<b>1 Ocak</b>	<b>(985.162)</b>	<b>(913.122)</b>
Dönem içinde ayrılan / iptal edilen karşılık	(671.890)	(72.040)
<b>31 Aralık</b>	<b>(1.657.052)</b>	<b>(985.162)</b>

<b>Ticari Borçlar</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
- Satıcılar	12.888.274	7.984.600
- Vadeli çekler ve borç senetleri	30.439.127	18.955.252
- Eksi: Ertelenmiş finansman gideri	(1.210.184)	(650.323)
<b>Toplam</b>	<b>42.117.217</b>	<b>26.289.529</b>

**DİPNOT 6 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.614	434
İlişkili olmayan taraflara diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	930.680	374.206
Verilen depozito ve teminatlar	310.482	248.730
<b>Toplam</b>	<b>1.242.776</b>	<b>623.370</b>

<b>Diğer Borçlar</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İlişkili taraflardan diğer borçlar	157.503	75.723
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	470.144	375.762
<b>Toplam</b>	<b>627.647</b>	<b>451.485</b>

**DİPNOT 7- STOKLAR**

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İlk madde ve malzeme	11.787.482	4.041.359
Yarı mamüller - üretim	1.721.931	1.002.256
Mamüller	4.115.295	2.225.790
Diğer stoklar	789.092	336.125
<b>Toplam</b>	<b>18.413.800</b>	<b>7.605.530</b>

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 7 - STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
<b>1 Ocak</b>		
Dönem içinde ayrılan / iptal edilen karşılık	-	(834.431)
<b>01 Ocak-31 Aralık</b>	-	-

Grup’un yükümlülükleri için teminat olarak gösterilen stok yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

#### DİPNOT 8 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin hareketler aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
<b>1 Ocak</b>	<b>33.800.000</b>	<b>25.100.000</b>
Değer artış/azalışı	21.465.375	3.800.658
Girişler	1.134.625	-
Yapılmakta olan yatırımlar transferler-	-	4.899.342
<b>31 Aralık</b>	<b>56.400.000</b>	<b>33.800.000</b>

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 turatı 60.000.000 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, cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden toplam 3.350.400 TL (Önceki dönem: 2.688.300 TL) kira geliri elde etmiştir.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkuller için 2021 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. Değerleme işlemi ile ilgili bilgiler aşağıda sunulmuştur:

Gayrimenkul	Güncel ekspertiz değerleri	Değerleme tarihi	Değerlemede kullanılan yöntemler	Önemli gözenemeyen veriler	Önemli gözenemeyen veriler ve ekspertiz değer ilişkisi
941 ada, 10 parselde yer alan Çerkezköy / Tekirdağ Fabrika (*)	54.000.000	24.12.2021	İkame maliyet yöntemi, gelir kapitalizasyon ve pazar analiz yöntemi	Beklenen pazar kira ödeme büyümesi	Tahmin edilmiş ekspertiz değeri artar (azalır) şayet: -Beklenen pazar kira ödeme büyümesi yüksekse (azsa)
1098 ada, 1 parselde yer alan Bakırköy / İstanbul Konut(*)	2.400.000	14.02.2022	İkame maliyet yöntemi, gelir kapitalizasyon ve pazar analiz yöntemi	Beklenen pazar kira ödeme büyümesi	Tahmin edilmiş ekspertiz değeri artar (azalır) şayet: -Beklenen pazar kira ödeme büyümesi yüksekse (azsa)



**SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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**

<b>01 Ocak-31 Aralık 2021</b>	<b>Yeraltı ve yerüstü düzenleri</b>	<b>Tesis, makine ve cihazlar</b>	<b>Taşıtlar</b>	<b>Demirbaşlar</b>	<b>Diğer maddi duran varlıklar</b>	<b>Yapılmakta olan yatırımlar</b>	<b>Kullanım hakkı varlıkları</b>	<b>Toplam</b>
<b>1 Ocak tarihi itibarıyla</b>								
Maliyet	83.855	11.249.797	1.362.322	943.595	7.912.678	-	10.735.710	32.287.957
Birikmiş amortisman	(81.782)	(6.222.641)	(477.006)	(734.839)	(2.172.097)	-	(3.214.208)	(12.902.573)
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>2.073</b>	<b>5.027.156</b>	<b>885.316</b>	<b>208.756</b>	<b>5.740.581</b>	<b>-</b>	<b>7.521.502</b>	<b>19.385.384</b>
Dönem başı net kayıtlı değer	2.073	5.027.156	885.316	208.756	5.740.581	-	7.521.502	19.385.384
Girişler	-	2.355.889	554.012	405.019	1.641.035	-	3.237.907	8.193.862
Çıkışlar	-	-	(242.425)	-	-	-	-	(242.425)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
Cari dönem amortismanı	(937)	(860.180)	(232.001)	(83.904)	(635.421)	-	(2.594.367)	(4.406.808)
<b>Dönem sonu net kayıtlı değer</b>	<b>1.136</b>	<b>6.522.865</b>	<b>964.902</b>	<b>529.871</b>	<b>6.746.195</b>	<b>-</b>	<b>8.165.042</b>	<b>22.930.013</b>
<b>31Aralık 2021 itibarıyla</b>								
Maliyet	83.855	13.605.686	1.329.443	1.348.614	9.553.713	-	13.973.617	39.894.928
Birikmiş amortisman	(82.719)	(7.082.821)	(364.541)	(818.743)	(2.807.518)	-	(5.808.575)	(16.964.915)
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>1.136</b>	<b>6.522.865</b>	<b>964.902</b>	<b>529.871</b>	<b>6.746.195</b>	<b>-</b>	<b>8.165.042</b>	<b>22.930.013</b>

**SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 (devamı)**

<b>01 Ocak-31 Aralık 2020</b>	<b>Yeraltı ve yerüstü düzenleri</b>	<b>Tesis, makine ve cihazlar</b>	<b>Taşıtlar</b>	<b>Demirbaşlar</b>	<b>Diğer maddi duran varlıklar</b>	<b>Yapılmakta olan yatırımlar</b>	<b>Kullanım hakkı varlıkları</b>	<b>Toplam</b>
<b>1 Ocak tarihi itibarıyla</b>								
Maliyet	83.855	9.834.382	446.478	882.905	7.041.793	2.519.950	7.187.382	27.996.745
Birikmiş amortisman	(78.776)	(5.566.108)	(446.478)	(685.541)	(1.672.040)	-	(2.282.592)	(10.731.535)
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>5.079</b>	<b>4.268.274</b>	<b>-</b>	<b>197.364</b>	<b>5.369.753</b>	<b>2.519.950</b>	<b>4.904.790</b>	<b>17.265.210</b>
Dönem başı net kayıtlı değer	5.079	4.268.274	-	197.364	5.369.753	2.519.950	4.904.790	17.265.210
Girişler	-	1.415.415	915.844	60.690	870.885	2.379.392	3.548.328	9.190.555
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	(4.899.342)	-	(4.899.342)
Cari dönem amortismanı	(3.006)	(656.533)	(30.528)	(49.298)	(500.057)	-	(931.616)	(2.171.038)
<b>Dönem sonu net kayıtlı değer</b>	<b>2.073</b>	<b>5.027.156</b>	<b>885.316</b>	<b>208.756</b>	<b>5.740.581</b>	<b>-</b>	<b>7.521.502</b>	<b>19.385.384</b>
<b>31Aralık 2020 itibarıyla</b>								
Maliyet	83.855	11.249.797	1.362.322	943.595	7.912.678	-	10.735.710	32.287.958
Birikmiş amortisman	(81.782)	(6.222.641)	(477.006)	(734.839)	(2.172.097)	-	(3.214.208)	(12.902.573)
<b>Net kayıtlı değer</b>	<b>2.073</b>	<b>5.027.156</b>	<b>885.316</b>	<b>208.756</b>	<b>5.740.581</b>	<b>-</b>	<b>7.521.502</b>	<b>19.385.384</b>

(\*) TFRS 16 ilk uygulama etkisinden kaynaklanmaktadır.

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

**SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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**

	1.01.2020	Girişler	31.12.2020	Girişler	31.12.2021
<b>Maliyet</b>					
Bilgisayar yazılımları	326.202	36.452	326.202	90.249	416.451
<b>Toplam</b>	<b>326.202</b>	<b>36.452</b>	<b>326.202</b>	<b>90.249</b>	<b>416.451</b>
<b>Eksi: Birikmiş Amortisman</b>					
Bilgisayar yazılımları	(122.506)	(52.618)	(122.506)	(74.474)	(196.980)
<b>Toplam</b>	<b>(122.506)</b>	<b>(52.618)</b>	<b>(122.506)</b>	<b>(74.474)</b>	<b>(196.980)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar (net)</b>	<b>203.696</b>		<b>203.696</b>		<b>219.471</b>

**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:

	31 Aralık 2021		Toplam (TL Cinsinden)
	USD	TL	
<b>Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (TL Cinsinden)</b>			
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	-	60.311.767	60.311.767
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	-	-	-
Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b,d ve e maddeleri)	-	-	-
C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>60.311.767</b>	<b>60.311.767</b>

Grup’un Çerkezköy’de yer alan fabrika binası ve arsası üzerinde almış olduğu kredilerin teminatı olarak 60.000.000 TL tutarında ipotek mevcuttur (Önceki dönem: 47.500.000 TL).

**SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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**

<b>Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (TL Cinsinden)</b>	<b>31 Aralık 2020</b>		<b>Toplam (TL Cinsinden)</b>
	<b>USD</b>	<b>TL</b>	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	-	47.788.767	47.788.767
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	-	-	-
Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b,d ve e maddeleri)	-	-	-
C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>47.788.767</b>	<b>47.788.767</b>

b) Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla davalarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

**Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:**

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Dava karşılıkları	350.000	300.000
<b>Toplam</b>	<b>350.000</b>	<b>300.000</b>

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.

**DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR****Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Borçlar ve Karşılıklar:**

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Personele borçlar ve izin karşılığı	1.279.668	757.002
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	408.066	296.223
<b>Toplam</b>	<b>1.687.734</b>	<b>1.053.225</b>

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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 VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR (devamı)

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	3.611.904	2.596.739
<b>Toplam</b>	<b>3.611.904</b>	<b>2.596.739</b>

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.

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.

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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	%1,83	%1,83
Kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı (ortalama)	%25	%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, 31 Aralık 2021 tarihinden itibaren geçerli olan tam 8.284,51 TL tavan tutarı (31 Aralık 2020: 7.117 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
<b>1 Ocak</b>	<b>2.596.739</b>	<b>2.380.086</b>
Aktüeryal kazanç/kayıp	725.531	(6.681)
Ödemeler	(620.791)	(335.398)
Dönem içinde ayrılan karşılık	910.423	558.732
<b>31 Aralık</b>	<b>3.611.902</b>	<b>2.596.739</b>

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	6.935.372	3.860.509
Gelecek aylara ait giderler	893.056	295.393
İş avansları	9.450	14.315
<b>Toplam</b>	<b>7.837.878</b>	<b>4.170.217</b>

##### Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	1.400.000	5.446
<b>Toplam</b>	<b>1.400.000</b>	<b>5.446</b>

##### Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	2.380.501	774.385
<b>Toplam</b>	<b>2.380.501</b>	<b>774.385</b>

#### DİPNOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	124.458	-
<b>Toplam</b>	<b>124.458</b>	-

##### Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	1.062.285	280.828
Gider tahakkukları	99.562	-
<b>Toplam</b>	<b>1.161.848</b>	<b>280.828</b>

(\*) İhracat ve ihracat kayıtlı satışlardan kaynaklanmakta olup, vergi dairesi tarafından KDV alacağının mahsubu talep edilmiş olup, vergi dairesi tarafından bilanço tarihi itibarıyla sözkonusu mahsup işlemi gerçekleştirilmemiştir.

##### Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenmiş vergi alacakları	1.172	-
<b>Toplam</b>	<b>1.172</b>	-

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 15 – ÖZKAYNAKLAR

##### Ödenmiş Sermaye/Geri Alınmış Paylar:

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kayıtlı sermaye tavanı	75.000.000	75.000.000
Nominal değeri ile çıkarılmış sermaye	13.202.124	13.202.124

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.

##### Kardan 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 karın %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.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	564.625	34.930
<b>Toplam</b>	<b>564.625</b>	<b>34.930</b>

##### Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler:

Kar 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 kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylardan oluşmaktadır.

##### *i. Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/azalışları*

Maddi duran varlıklar değer artışı 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 değişimleri 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 artışı fonu öz kaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (Önceki dönem: 12.094.482 TL).

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 15 -ÖZKAYNAKLAR (devamı)

##### 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 (1.461.535) TL olup, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (Önceki dönem: 881.109 TL).

#### Kontrol Gücü Olmayan Paylar:

31 Aralık 2021 itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan kontrol gücü olmayan paylar içinde sınıflandırılan tutar 645.438 TL (Önceki dönem: 24.315 TL)'dir. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde konsolide kapsamlı gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar içinde sınıflandırılan tutar 459.689 TL (Önceki dönem: 59.439 TL)'dir.

#### DİPNOT 16 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	112.786.246	89.995.649
Yurtdışı satışlar	32.875.097	21.206.202
Diğer satışlar	82.289	-
Satış indirimleri (-)	(1.251.596)	(1.829.064)
<b>Hasılat</b>	<b>144.492.036</b>	<b>109.372.787</b>
Satışların maliyeti (-)	(112.119.942)	(86.260.644)
<b>Brüt Satış Karı</b>	<b>32.372.094</b>	<b>23.112.143</b>

#### DİPNOT 17- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
Satılan mamul maliyeti	112.119.942	86.260.644
<b>Toplam</b>	<b>112.119.942</b>	<b>86.260.644</b>



**SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)**

<b>Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri(-)</b>	<b>01 Ocak- 31 Aralık 2021</b>	<b>01 Ocak- 31 Aralık 2020</b>
Dağıtım, nakliye ve posta giderleri	1.901.208	1.834.893
Personel brüt ücret giderleri	1.787.096	1.010.401
İhracat giderleri	1.479.490	1.002.532
Prim, komisyon ve katılım giderleri	569.194	197.054
Kira giderleri	315.510	284.025
Amortisman ve itfa giderleri	156.679	114.843
Reklam ve ilan giderleri	147.536	352.833
Akaryakıt giderleri	126.544	100.318
Seyahat ve konaklama giderleri	47.164	16.713
Tamir ve bakım giderleri	28.509	21.374
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	17.801	50.710
Vergi, resim ve harçlar	3.133	8.312
Diğer pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	37.487	11.566
<b>Toplam</b>	<b>6.112.864</b>	<b>3.791.549</b>

<b>Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>01 Ocak- 31 Aralık 2021</b>	<b>01 Ocak- 31 Aralık 2020</b>
Personel brüt ücret giderleri	3.557.953	2.124.545
Kira giderleri	1.008.313	756.826
Amortisman ve itfa giderleri	460.520	261.597
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	434.194	106.066
Bakım ve sigorta giderleri	213.250	87.008
Mahkeme, noter, tapu ve aidat giderleri	117.303	69.636
Akaryakıt giderleri	60.931	48.448
Vergi, resim ve harçlar	26.411	24.915
Halka arz giderleri	24.878	31.594
Danışmanlık giderleri	-	182.694
Diğer genel yönetim giderleri	209.111	98.220
<b>Toplam</b>	<b>6.112.864</b>	<b>3.791.549</b>

**Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2021</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>
<b>Grup Bağımsız Denetim Firması</b>		
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	46.400	40.000
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
<b>Toplam</b>	<b>46.400</b>	<b>40.000</b>

(\*) Tutarlar KDV hariç sunulmuştur.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA ve GELİŞTİRME GİDERLERİ (-) (devamı)

Faaliyet giderleri içerisinde yer alan personel ücret giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak-31 Aralık 2021	01 Ocak-31 Aralık 2020
Pazarlama satış dağıtım giderleri	1.787.096	1.010.401
Genel yönetim giderleri	3.557.953	2.124.545
<b>Toplam</b>	<b>5.345.049</b>	<b>3.134.946</b>

Amortisman ve itfa payı giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak-31 Aralık 2021	01 Ocak-31 Aralık 2020
Satışların maliyeti	3.864.083	1.847.278
Pazarlama satış dağıtım giderleri	156.679	114.843
Genel yönetim giderleri	460.520	261.597
<b>Toplam</b>	<b>4.481.282</b>	<b>2.223.718</b>

#### DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

01 Ocak-31 Aralık 2021 ve 01 Ocak-31 Aralık 2020 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

##### Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur farkı karları (*)	7.520.729	2.631.004
Kira gelirleri	3.341.400	2.688.300
Vade farkı gelirleri (*)	2.947.657	2.187.282
Sabit kıymet satış karları	231.402	69.307
Konusu kalmayan karşılıklar	23.632	229.161
Yansıtma gelirleri	-	543.264
Diğer gelirler	1.130.897	160.134
<b>Toplam</b>	<b>15.195.717</b>	<b>8.508.452</b>

##### Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur farkı zararları (*)	3.841.827	1.735.231
Vade farkı giderleri (*)	2.319.490	1.856.352
Karşılık giderleri	726.069	273.715
Ambalaj giderleri	-	543.264
Diğer giderler	790.475	290.141
<b>Toplam</b>	<b>7.677.861</b>	<b>4.698.703</b>

(\*) Ticari işlemlerle ilgilidir.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/GİDERLER

##### Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler:

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış gelirleri (Not 8)	21.465.378	3.800.658
<b>Toplam</b>	<b>21.465.378</b>	<b>3.800.658</b>

#### DİPNOT 21- FİNANSMAN GELİR/GİDERLERİ

01 Ocak-31 Aralık 2021 ve 01 Ocak-31 Aralık 2020 dönemleri itibarıyla finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

##### Finansman Gelirleri:

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur farkı karları	19.515.667	2.888.890
Faiz gelirleri	228.846	207.767
<b>Toplam</b>	<b>19.744.513</b>	<b>3.096.657</b>

##### Finansman Giderleri:

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur farkı zararları	24.249.407	8.448.923
Faiz giderleri	7.296.374	7.659.477
Diğer finansman giderleri	510.461	532.501
<b>Toplam</b>	<b>32.056.242</b>	<b>16.640.901</b>

#### DİPNOT 22- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

##### Cari 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 kar payları (temettüleri) stopaja tabi değildir. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar 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.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 22 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’dir (Ancak, kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı ve sonrası için %20 olarak uygulanacaktır.) Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

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.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	4.741.405	1.497.400
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(3.649.416)	(947.805)
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>1.091.989</b>	<b>549.595</b>

01.01-31.12.2021 ve 01.01-31.12.2020 dönemleri itibarıyla gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi	(4.741.405)	(1.497.400)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(479.913)	195.797
	<b>(5.221.318)</b>	<b>(1.301.603)</b>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un vergi geliri/gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/zarar	36.313.384	8.381.183
- Hesaplanan vergi gelir/gideri	(9.078.346)	(1.843.860)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler ve üzerinden vergi hesaplanmayan farkların etkisi	(558.590)	(86.081)
- Vergi Oran Değişim Etkisi	4.416.228	628.338
<b>Toplam vergi geliri / (gideri)</b>	<b>(5.220.708)</b>	<b>(1.301.603)</b>

# SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 22 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

#### 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.

Şirket 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun’un 11. Maddesi ve Vergi Usul Kanunu’na eklenen Geçici 31. Maddesine istinaden Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerini Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir.

Buna bağlı olarak, 31 Aralık 2021 itibariyle TFRS finansal tablolarında Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Artışları için ertelenmiş vergi etkisi hesaplamasında vergisel amaçlı endekslenmiş değerleri ile oluşan fon hariç tutulmuş ve bu kısım için ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Reeskont/itfa gelir/giderleri	177.744	1.080.460	39.103	237.701	(198.598)	138.430
Şüpheli alacak karşılığı	1.312.460	600.426	262.492	120.085	142.407	(27.254)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.694.543	2.628.647	740.562	526.368	214.194	5.936
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (yatırım amaçlı gayrimenkuller dahil)	(42.182.690)	(2.149.472)	(1.356.324)	(1.536.992)	180.668	(49.775)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	346.436	68.840	76.216	15.145	61.071	44.259
Dava karşılıkları	350.000	300.000	70.000	66.000	4.000	12.248
Faaliyet Kiralaması Düzeltmeleri(Net)	5.049.995	2.020.479	1.009.988	404.096	605.892	742.044
<b>Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net</b>	<b>(31.251.512)</b>	<b>4.549.380</b>	<b>842.036</b>	<b>(167.598)</b>	<b>1.009.634</b>	<b>865.888</b>

Net ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak-31 Aralık 2021	01 Ocak-31 Aralık 2020
<b>1 Ocak</b>	<b>(167.598)</b>	<b>(362.057)</b>
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(479.303)	195.795
Diğer kapsamı gelir tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	1.488.937	(1.336)
<b>31 Aralık 2021/31 Aralık 2020</b>	<b>842.036</b>	<b>(167.598)</b>

Grup’un cari dönemde kullanılmamış mali zararları yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
1 TL cinsinden hisse adedi	13.202.124	13.202.124
	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem karı/(zararı)	31.092.676	7.140.567
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı/(zararı)	278.312	(60.987)
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	30.814.364	7.140.567
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	13.202.124	13.202.124
<b>Beheri 1 TL'den Hisse Başına Kazanç/(Kayıp) (TL)</b>	<b>2,3340</b>	<b>0,5409</b>

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

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
1 TL'den dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	13.202.124	13.202.124
Dönem içinde çıkarılan hisse adedi	-	-
<b>31 Aralık hisse senedi adedi</b>	<b>13.202.124</b>	<b>13.202.124</b>
<b>31 Aralık ağırlıklı hisse senedi adedi</b>	<b>13.202.124</b>	<b>13.202.124</b>

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

Cari dönemde tahakkuk eden temettü yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

#### DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

A. Grup'un, ortakları, ortakları üzerinden dolayı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar</b>		
Sanicar Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	83.287	1.072.575
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	1.461	3.715
<b>Toplam</b>	<b>84.748</b>	<b>1.076.290</b>

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</b>		
LSS Bilişim Ticaret Ltd. Şti	1.614	434
<b>Toplam</b>	<b>1.614</b>	<b>434</b>

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>İlişkili taraflara diğer borçlar</b>		
Kilit personole borçlar	157.503	75.723
<b>Toplam</b>	<b>157.503</b>	<b>75.723</b>

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.

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

**B.** Grup’un, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2020 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):

	01 Ocak-31 Aralık 2021		01 Ocak-31 Aralık 2020	
	Mal veya Hizmet Satışları	Sabit Kıymet Alışları	Mal veya Hizmet Satışları	Mal veya Hizmet Alışları
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	298.686	-	167.676	915.844
<b>Toplam</b>	<b>298.686</b>	<b>-</b>	<b>167.676</b>	<b>915.844</b>

**C.** Grup’un, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2020 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:

01 Ocak-31 Aralık 2021	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Gelirleri	Kira Giderleri
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	848.859	493.282	12.000	2.378.500
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	1.481	-	12.000	-
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	2.087	-	12.000	-
<b>Toplam</b>	<b>852.427</b>	<b>493.282</b>	<b>36.000</b>	<b>2.378.500</b>

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 24 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

01 Ocak-31 Aralık 2020	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Gelirleri	Kira Giderleri
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	641.427	423.468	10.800	1.787.600
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	1.726	1.700	10.800	-
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	1.774	1.381	10.800	-
<b>Toplam</b>	<b>644.927</b>	<b>426.549</b>	<b>32.400</b>	<b>1.787.600</b>

#### D. Kilit yönetici personel

	01 Ocak- 31 Aralık 2021	01 Ocak- 31 Aralık 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.061.483	846.645
<b>Toplam</b>	<b>1.061.483</b>	<b>846.645</b>

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 -31 Aralık 2021: 336.466 TL

#### DİPNOT 25 - 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 karını ve piyasa değerini artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Not 4'te açıklanan kredileri de içeren borçlar ile ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri, kısıtlanmış kar yedekleri ve geçmiş yıl kar/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.



## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 25- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

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.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlar	136.403.802	105.377.974
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 3)	(41.431.996)	(31.171.574)
Net borç	94.971.806	74.206.400
Toplam özkaynak	60.509.902	28.081.003
<b>Net borç/ özsermaye oranı</b>	<b>157%</b>	<b>264%</b>

#### 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.

#### Piyasa Riski:

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki (e maddesine bakınız) ve faiz oranındaki (f maddesine bakınız) değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Gelirlerin ve giderlerin döviz cinslerine göre dağılımı ile borçların döviz cinslerine göre ve 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 enstürmanı bulunmamaktadır. Grup tarafından ileriye dönük hammadde fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş verme-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilmekte ve hammadde fiyatlarındaki değişimi satış fiyatlarına yansıtma çalışmaktadır.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

##### *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:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Sabit faizli araçlar</b>		
Finansal varlıklar		
- Vadeli mevduat	39.238.839	7.179.205
Finansal borçlar	78.032.016	68.320.517
<b>Değişken faizli araçlar</b>	-	-

##### *Kur riski yönetimi:*

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un yabancı para varlıklarının ve borçlarının TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar	51.770.326	35.166.558
Yükümlülükler	57.313.694	33.227.302
<b>Net döviz pozisyonu</b>	<b>(5.543.368)</b>	<b>1.939.256</b>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyelerinin çevriminde kullanılan kurlar: 12,9775 TL = 1 ABD Doları ve 14,6823 TL = 1 Avro (Öndeki dönem: 7,3455 TL = 1 ABD Doları ve 9,0079 TL = 1 Avro).

**SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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:

<b>31 Aralık 2021</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>
1. Ticari Alacaklar	11.294.945	38.438	735.315
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	39.940.375	438.128	2.333.052
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	535.006	10.000	27.600
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>51.770.326</b>	<b>486.566</b>	<b>3.095.967</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>51.770.326</b>	<b>486.566</b>	<b>3.095.967</b>
10. Ticari Borçlar	3.012.575	85.614	129.511
11. Finansal Yükümlülükler	39.537.065	53.520	2.645.533
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	441.235	34.000	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>42.990.875</b>	<b>173.134</b>	<b>2.775.044</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	14.322.819	-	975.516
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>14.322.819</b>	<b>-</b>	<b>975.516</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>57.313.694</b>	<b>173.134</b>	<b>3.750.560</b>
<b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(5.543.368)</b>	<b>313.432</b>	<b>(654.593)</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(6.078.374)</b>	<b>303.432</b>	<b>(682.193)</b>
<b>22. Döviz Hedge’i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>25. İhracat</b>	<b>33.545.753</b>	<b>172.918</b>	<b>2.131.935</b>
<b>26. İthalat</b>	<b>21.436.718</b>	<b>339.032</b>	<b>1.160.372</b>

**SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**

<b>31 Aralık 2020</b>	<b>TL</b>	<b>ABD</b>	
	<b>Karşılığı</b>	<b>Doları</b>	<b>Avro</b>
1. Ticari Alacaklar	5.710.972	21.945	616.113
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	29.382.181	388.632	2.945.129
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	73.405	10.000	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>35.166.558</b>	<b>420.577</b>	<b>3.561.242</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>35.166.558</b>	<b>420.577</b>	<b>3.561.242</b>
10. Ticari Borçlar	631.628	12.915	59.595
11. Finansal Yükümlülükler	17.640.170	67.576	1.903.233
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	264.258	36.000	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>18.536.056</b>	<b>116.491</b>	<b>1.962.828</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	14.691.246	-	1.630.929
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>14.691.246</b>	<b>-</b>	<b>1.630.929</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>33.227.302</b>	<b>116.491</b>	<b>3.593.757</b>
<b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
<b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>1.939.256</b>	<b>304.086</b>	<b>(32.515)</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>1.865.851</b>	<b>294.086</b>	<b>(32.515)</b>
<b>22. Döviz Hedge’i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>25. İhracat</b>	<b>20.554.874</b>	<b>432.308</b>	<b>2.104.788</b>
<b>26. İthalat</b>	<b>16.295.250</b>	<b>285.756</b>	<b>1.587.680</b>

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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 karı/zararı sonucu vergi öncesi dönem net kar/zararı;

01 Ocak-31 Aralık 2021: 554.337 TL (01 Ocak-31 Aralık 2020: 193.926 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
01 Ocak - 31 Aralık 2021		01 Ocak - 31 Aralık 2020		
Kar/Zarar		Kar/Zarar		
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
<b>ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	406.756	(406.756)	223.215	(223.215)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>406.756</b>	<b>(406.756)</b>	<b>223.215</b>	<b>(223.215)</b>
<b>Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(961.093)	961.093	(29.289)	29.289
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Euro Net Etki (4+5)</b>	<b>(961.093)</b>	<b>961.093</b>	<b>(29.289)</b>	<b>29.289</b>
<b>Toplam (3+6)</b>	<b>(554.337)</b>	<b>554.337</b>	<b>193.926</b>	<b>(193.926)</b>

# SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### 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 risk yoğunlaşması yoktur.

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami beklenen kredi riski</b>	<b>84.748</b>	<b>40.423.970</b>	<b>1.614</b>	<b>1.241.162</b>	<b>41.267.890</b>	<b>164.106</b>
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	84.748	40.423.970	1.614	1.241.162	41.267.890	164.106
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	(501.309)	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	1.155.743	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.657.052)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2020	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami beklenen kredi riski</b>	<b>1.076.290</b>	<b>30.823.397</b>	<b>434</b>	<b>622.936</b>	<b>31.143.302</b>	<b>28.272</b>
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.076.290	30.823.397	434	622.936	31.143.302	28.272
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	985.162	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(985.162)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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.

## SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

### 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 25- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

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.

31 Aralık 2021	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları		1-5 yıl arası	
		Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>120.149.233</b>	<b>124.383.389</b>	<b>50.021.992</b>	<b>44.582.972</b>	<b>29.778.425</b>
Banka kredileri	64.603.574	66.913.809	16.048.378	32.221.840	18.643.591
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	13.428.442	14.142.180	735.062	2.272.284	11.134.834
Ticari borçlar	42.117.217	43.327.400	33.238.552	10.088.848	-
Diğer borç ve yükümlülükler	-	-	-	-	-

  

31 Aralık 2020	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları		1-5 yıl arası	
		Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>94.610.046</b>	<b>103.084.654</b>	<b>36.079.166</b>	<b>31.156.083</b>	<b>35.849.405</b>
Banka kredileri	58.117.214	60.976.527	15.640.376	22.080.940	23.255.211
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	10.203.303	15.168.275	659.165	1.914.916	12.594.194
Ticari borçlar	26.289.529	26.939.852	19.779.625	7.160.227	-
Diğer borç ve yükümlülükler	-	-	-	-	-

#### DİPNOT 26- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.