

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

**01 OCAK 2019 – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Genel Kurulu'na,

Görüş

Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları Dipnot 5’te açıklandığı üzere, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla; Grup’un toplam varlıkları içerisinde önemli bir paya sahip olan ve kayıtlı değeri 25.270.237 TL olan ticari alacaklardan oluşmaktadır Söz konusu ticari alacakların muhasebeleştirilmesinde Grup yönetimi tarafından benimsenmiş olan muhasebe politikası, detayları Dipnot 2.2’de de anlatıldığı üzere, beklenen kredi zararı hesaplaması yapılmaktadır. Ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararı tespiti, Grup yönetimi açısından önemli tahminler içermektedir. Bu konuya özellikle yoğunlaşmamızın sebepleri; - Ticari alacakların finansal tablolar içerisindeki tutarsal önemi, - Beklenen kredi zararının hesaplanmasında önemli tahminlerin kullanılması nedeniyle bu tahminlerdeki değişiminin beklenen kredi zararında da değişime yol açabilecek olmasıdır.	Uygulanan denetim prosedürleri; - Ticari alacaklara ilişkin sürecin anlaşılması, - Ticari alacaklarla ilgili kontrollere ilişkin sürecin test edilmesi, - Müşteri bakiyelerinin yaşlandırılması, yaşlandırmasının analitik olarak incelenmesi, - Kilit rasyoların değerlendirilmesi, - Grup’un hukuk müşavirlerinden devam eden alacak davalarıyla ilgili bilgi alınması ve geçmiş tahsilat kabiliyeti ile geleceğe yönelik değerlendirmeler dikkate alınarak şüpheli kabul edilen müşteriler için kaydedilen karşılıkların Grup’un ihtiyatlılık politikasına uygunluğunun değerlendirilmesi, - Alacaklara ilişkin mutabakat temin edilmesi, - Portfoydeki senetli alacakların fiziki sayımının yapılması, - Örneklem yoluyla seçilmiş ticari alacakların yürürlükte bulunan muhasebe ilke ve standartlarına göre değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı, değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise ilgili alacaklara ilişkin ayrılan karşılığın doğruluğunun değerlendirilmesi, - Dipnot açıklamalarının TFRS’ler açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir. Çalışmalarımızın neticesinde, beklenen kredi zararının tespitine ilişkin gerçekleştirilen denetim prosedürlerinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlemesi Dipnot 8’te açıklandığı üzere, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla; Grup’un toplam varlıkları içerisinde önemli bir paya sahip olan ve kayıtlı değeri 25.100.000 TL olan yatırım amaçlı gayrimenkullerden oluşmaktadır Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin muhasebeleştirilmesinde Grup yönetimi tarafından benimsenmiş olan muhasebe politikası, detayları Dipnot 2.2’de de anlatıldığı üzere, “gerçeğe uygun değer” yöntemi olup, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşları tarafından tespit edilmekte ve Grup yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, kullanılan değerlendirme yöntemine ve değerlendirme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır. Gerçeğe uygun değerler; piyasa koşulları, her bir yatırım amaçlı gayrimenkulün kendine has özellikleri, fiziki durumu ve coğrafi konumu gibi faktörlerden doğrudan etkilenebilmektedir.. Bu konuya özellikle yoğunlaşmamızın sebepleri; - Yatırım amaçlı gayrimenkullerin finansal tablolar içerisindeki tutarsal önemi, - Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma analizi, maliyet ve direkt kapitalizasyon yaklaşımı gibi yöntemler kullanılması ve bu yöntemlerin gerçeğe uygun değer tespiti sırasında değişimlere yol açabilecek girdiler içermesidir.	Uygulanan denetim prosedürleri; - Grup’un atamış olduğu bağımsız gayrimenkul değerlendirme kuruluşları tarafından hazırlanan değerlendirme raporları temin edilerek, değerlendirme çalışmasını yapan bağımsız gayrimenkul değerlendirme kuruluşları ile ilgili olarak, Bağımsız Denetim Standartları’nda belirtildiği üzere Bağımsız gayrimenkul değerlendirme kuruluşlarının Sermaye Piyasası Kurulu’nca takdir edilen gayrimenkul değerlendirme akreditasyonu ve lisansı kontrol edilmiştir. - Yatırım amaçlı gayrimenkullerin tapu kayıtları ve sahiplik oranları kontrol edilmiştir. - Değerleme raporlarında yer alan ve tespit edilen gayrimenkul değeri üzerinde önemli etkisi olan girdilerin, birim satış değeri gibi, tutarlılığı gözlemlenebilen piyasa fiyatları ile karşılaştırılarak takdir edilen değerlerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı kontrol edilmiştir. - Değerleme raporlarında yer alan gerçeğe uygun değerler, dipnotlar ile karşılaştırılmış, dipnotlarda ve muhasebe kayıtlarında yer alan değerlerin, değerlendirme raporları ile tutarlı olup olmadığı ve dipnot açıklamalarının TFRS’ler açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir. Çalışmalarımızın neticesinde, gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlemesine ilişkin gerçekleştirilen denetim prosedürlerinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının denetimi ve 31 Aralık 2018 tarihinde sonra eren döneme ait konsolide finansal bilgilerinin denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 11 Mart 2019 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiş herhangi bir hususa rastlanmadığı ifade edilmiştir.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 09 Mart 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Akif AK'tır.

09 Mart 2020, İstanbul

VİZYON GRUP BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Mehmet Akif AK

Sorumlu Denetçi, YMM

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4-5
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU.....	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	7-8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	9-53
DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9
DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	10
DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	26
DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR.....	26
DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28
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.....	35
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	39
DİPNOT 17 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	39
DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	40
DİPNOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/GİDERLER	41
DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİR/GİDERLERİ.....	41
DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	42
DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ.....	44
DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	45
DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ... 47	
DİPNOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	53

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)*

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	5.824.175	608.304
Ticari alacaklar		25.270.237	22.184.475
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23	1.675.540	696.119
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	23.594.697	21.488.356
Diğer alacaklar		499.321	779.784
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar		7.929	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	491.392	779.784
Stoklar	7	12.332.624	13.080.380
Peşin ödenmiş giderler	13	1.055.366	2.361.781
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	14	127.717	945
Diğer dönen varlıklar	14	218.752	319.651
Toplam dönen varlıklar		45.328.192	39.335.320
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	25.100.000	24.400.000
Kullanım hakkı varlıkları	9	4.904.790	-
Maddi duran varlıklar	9	12.360.420	9.284.653
Maddi olmayan duran varlıklar		219.862	137.123
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	10	219.862	137.123
Peşin ödenmiş giderler	13	5.446	5.446
Ertelenmiş vergi varlığı	21	2.986.012	2.384.981
Toplam duran varlıklar		45.576.530	36.212.203
Toplam varlıklar		90.904.722	75.547.523

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)*

	Dipnot referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	8.197.040	6.375.931
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	9.797.123	8.791.492
Ticari borçlar		24.744.897	25.768.234
-İlişkili taraflara ticari borçlar	23	22.432	-
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	24.722.465	25.768.234
Diğer borçlar		359.657	286.278
-İlişkili taraflara diğer borçlar	23	14.909	32.362
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	344.748	253.916
Ertelenmiş gelirler	13	19.259	594.339
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	536.508	252.415
Kısa vadeli karşılıklar		1.760.721	1.622.914
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	1.441.859	1.221.368
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	318.862	401.546
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	577.293	962.924
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		45.992.498	44.654.527
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	19.984.141	9.501.536
Uzun vadeli karşılıklar		2.380.086	1.928.528
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	2.380.086	1.928.528
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	3.348.069	2.177.854
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	14	-	13.094
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		25.712.296	13.621.012

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)*

	Dipnot referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
ÖZKAYNAKLAR			
Toplam özkaynaklar		19.199.928	17.271.984
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		19.029.100	17.262.304
Ödenmiş sermaye	15	13.202.124	13.202.124
Geri alınmış paylar (-)	15	(239.432)	(239.432)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		11.208.028	12.154.126
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/azalışları	15	12.094.482	12.748.256
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	15	(886.454)	(594.130)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		1.893	-
-Yabancı para çevrim farkları		1.893	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	274.362	274.362
Geçmiş yıllar karları/zararları		(9.061.073)	(9.016.474)
Net dönem karı/zararı		3.643.198	887.598
Kontrol gücü olmayan paylar		170.828	9.680
Toplam kaynaklar		90.904.722	75.547.523

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından, 09 Mart 2020 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)*

	Dipnot referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01 Ocak - 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01 Ocak - 31 Aralık 2018
Hasılat	16	93.872.851	82.167.411
Satışların maliyeti (-)	16	(76.344.580)	(67.331.585)
Brüt kar (zarar)		17.528.271	14.835.826
Genel yönetim giderleri (-)	17	(4.517.946)	(3.973.688)
Pazarlama giderleri (-)	17	(4.838.804)	(4.181.024)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	4.528.851	4.605.064
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(1.729.124)	(3.467.044)
Esas faaliyet karı (zararı)		10.971.248	7.819.134
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	1.426.416	12.930
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı (zararı)		12.397.664	7.832.064
Finansman gelirleri	20	3.242.219	3.449.590
Finansman giderleri (-)	20	(10.601.194)	(10.049.803)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		5.038.689	1.231.851
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir (gideri)		(1.394.366)	(327.604)
Dönem vergi gelir (gideri)	21	(834.824)	(512.247)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	21	(559.542)	184.643
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		3.644.323	904.247
Dönem karı (zararı)		3.644.323	904.247
Dönem kar zararının dağılımı		3.644.323	904.247
Kontrol gücü olmayan paylar	15	1.125	16.649
Ana ortaklık payları		3.643.198	887.598
Pay başına kazanç	22	0,2760	0,0672

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)*

	Dipnot referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01 Ocak - 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01 Ocak - 31 Aralık 2018
Diğer kapsamlı gelir tablosu			
Dönem karı (zararı)		3.644.323	904.247
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları		(726.416)	2.088.879
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		(365.405)	(545.644)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
-Ertelenmiş vergi gideri/geliri	21	145.723	(703.552)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
-Yabancı para çevrim farkları		3.786	-
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(942.312)	839.683
Toplam kapsamlı gelir (gider)		2.702.011	1.743.930
Toplam kapsamlı gelirin (giderin) dağılımı		2.702.011	1.743.930
Kontrol gücü olmayan paylar		3.018	16.649
Ana ortaklık payları		2.698.993	1.727.281

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansı	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş karlar ve zararlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Maddi duran varlık değer artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ kayıpları		Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Net Dönem Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler		13.202.124	(239.432)	274.362	11.472.058	(157.615)	-	(9.792.672)	776.198	15.535.023	(6.969)	15.528.054
Transferler		-	-	-	-	-	-	776.198	(776.198)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	15	-	-	-	1.276.198	(436.515)	-	-	887.598	1.727.281	16.649	1.743.930
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler		13.202.124	(239.432)	274.362	12.748.256	(594.130)	-	(9.016.474)	887.598	17.262.304	9.680	17.271.984
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler		13.202.124	(239.432)	274.362	12.748.256	(594.130)	-	(9.016.474)	887.598	17.262.304	9.680	17.271.984
Muhasebe politikalarındaki zorunlu değişikliklere ilişkin düzeltmeler (Dipnot 2.1.4)		-	-	-	-	-	-	(932.197)	-	(932.197)	-	(932.197)
TFRS 16 ilk uygulama sebebiyle etki, net		-	-	-	-	-	-	(932.197)	-	(932.197)	-	(932.197)
Düzeltilmeler sonrası tutar		13.202.124	(239.432)	274.362	12.748.256	(594.130)	-	(9.948.671)	887.598	16.330.107	9.680	16.339.787
Transferler		-	-	-	-	-	-	887.598	(887.598)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	158.130	158.130
Toplam kapsamlı gelir	15	-	-	-	(653.774)	(292.324)	1.893	-	3.643.198	2.698.993	3.018	2.702.011
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler		13.202.124	(239.432)	274.362	12.094.482	(886.454)	1.893	(9.061.073)	3.643.198	19.029.100	170.828	19.199.928

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01 Ocak - 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01 Ocak - 31 Aralık 2018
	Dipnot referansı		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		7.652.187	6.334.068
Dönem Karı (Zararı)		3.644.323	904.247
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10	1.186.702	1.145.672
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarla ilgili değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	(482.169)	612.801
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	176.719	441.495
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		603.694	478.246
Dava/ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	11	(82.684)	149.901
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler			
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(1.426.416)	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		5.688.507	3.416.765
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	21	1.394.366	327.602
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	19	-	(12.930)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		204.819	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(979.421)	(675.478)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.624.172)	(7.156.473)
Diğer Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(7.929)	41.133
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	288.392	(149.786)
Stoklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		571.037	1.615.333
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	1.306.415	185.689
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	22.432	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	(1.045.769)	5.199.269
Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(17.453)	(1.571)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	90.832	164.045
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	(575.080)	594.339
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(25.873)	(91.472)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(243.019)	(141.130)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(550.731)	(344.310)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	12	(465.335)	(369.319)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.187.078)	(5.244.049)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9-10	-	193.939
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.345.208)	(5.437.988)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		158.130	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.746.976	(1.469.648)
Alınan Faiz		45.455	113.462
Ödenen Faiz		(4.596.516)	(3.518.011)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		6.298.037	1.934.901

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01 Ocak - 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01 Ocak - 31 Aralık 2018
	Dipnot referansı		
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		5.212.085	(379.629)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		3.786	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ		5.215.871	(379.629)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	608.304	987.933
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	5.824.175	608.304

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 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 B Blok No: 22 Kat: 2 Güneşli-Bağcılar/İstanbul
- Veliköy Şubesi: Veliköy Organize Sanayi Bölgesi Veliköy Mah. 17. Cad. No: 13/A Çerkezköy/Tekirdağ
- Bursa Şubesi: Kosab Kestel Org. San. Bölgesi Ahmet Vefik Paşa Mah. Uludağ Cad. No: 18 Kestel/Bursa
- Adana Şubesi: Sarıhamzalı Mah. Kemal Deniz Geri Dön. Sitesi 47093 Sok. 2255 Ada 2. Blok 2A 17 Seyhan/Adana
- Eskişehir Şubesi: Organize Sanayi Bölgesi, 29. cadde, No: 4 Eskişehir
- Ankara Şubesi: Dağyaka Mah. Selpa İş Merkezi 2038 Cad. 4/5 Blok No:2 Kahraman Kazan/Ankara
- Çorlu Teknopark Şubesi: Silahtarağa Mah. Üniversite Cad. Teknopark B Blok No:18/1/4 Namık Kemal Üniversitesi Çorlu Mühendislik Fakültesi/Tekirdağ

Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 233'tür (31 Aralık 2018: 257).

Şirket'in; 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Ünvanı	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Yıldırım Ulkat	58,86	7.770.392	58,86	7.770.392
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	37,91	5.005.545	37,91	5.005.545
Toplam	100,00	13.202.124	100,00	13.202.124

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'na verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2019-2023 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

Şirket'in 31 Aralık 2019 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 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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’nca 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.

2.1.2 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, ana ortaklık Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklıkları Saniteks Sünger Sanayi Ticaret Turizm A.Ş. ve Sanifoam GmbH’in (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır) 31 Aralık 2019 tarihinde sonra eren konsolide finansal tablolarını içermektedir. Bağlı ortaklıklar, TFRS 10 “Konsolide Finansal Tablolar” standardına göre kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolide edilmekte ve kontrolün Grup’tan çıktığı tarihte konsolide edilen bağlı ortaklıklar arasından çıkarılmaktadır. Grup’un konsolide finansal tablolarının oluşturulmasında yatırım yapılan işletme üzerinde kontrol gücünün olup olmadığının belirlenmesinde aşağıdaki hususlar incelenmektedir:

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

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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.

Grup'un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	Bağlı ortaklıklar	Şirket ve bağlı ortaklıklarının oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
		31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1	Saniteks Sünger Sanayi Ticaret Turizm A.Ş.	89,75	89,75	89,75	89,75
2	Sanifoam GmbH (*)	50,00	-	50,00	-

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

2.1.3 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.

2.1.4 Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklik

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

Aşağıdaki değişiklikler dışında, Grup muhasebe politikalarını tutarlı bir şekilde bu ara dönem özet finansal tablolarda sunulan tüm dönemlere uygulamıştır.

Grup, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinde TFRS 16'yı uygulamıştır.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Grup, ilk geçişte tüm kolaylaştırıcı hükümlerden yararlandığından kullanım hakkı varlığı ve kiralama borcunun eşit tutarda çıkmasıyla sonuçlanan kısmi geriye dönük yaklaşımı uygulamıştır. Buna göre, 2018 için TMS 17 ve ilgili yorumlar kapsamında sunulan karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

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 kullanılacak 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 yansıtabilecek şekilde artırır veya azaltır.

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

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 kiralamar (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 muhasebeleştirilmektedir. 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.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Geçiş uygulaması;

Geçiş kapsamında, Grup kolaylaştırıcı politikaları benimsemiştir. Grup kolaylaştırıcı yonteme göre, alternatif borçlanma faiz oranını kullanarak kira ödemelerinin bugünkü değerini hesaplayarak, TFRS 16'ya göre yapılan düzeltmeleri, geçmiş yıl kar/zararıyla ilişkilendirmiş olup, önceki dönem finansal tablolarında düzeltme yapmamıştır.

TFRS 16'ya göre kira sözleşmelerinden doğan yükümlülüğe ilişkin geçiş tarihi olan 01 Ocak 2019 tarihi itibarıyla mutabakatı aşağıda sunulmuştur:

01 Ocak 2019

Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülük (iskonto edilmemiş)	23.700.876
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülük (alternatif borçlanma maliyetiyle iskonto edilmiş)	6.788.386
Kısa vadeli kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülük	327.763
Uzun vadeli kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülük	6.460.623

Grup'un 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranlarının ortalaması %25'tir.

Grup'un 1 Ocak 2019 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda muhasebeleştirilmiş olan kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları Not 7'de sunulmuştur. Ayrıca, Grup TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. Grup, 31 Aralık 2019 tarihinde sona hesap döneminde, bu kiralamalardan 2.282.592 TL değerinde amortisman gideri ve 1.598.213 TL faiz gideri muhasebeleştirmiştir

Kiralayan olarak;

Operasyonel kiralamada, kiralanan varlıklar, finansal durum tablosunda duran varlık olarak sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri, kira süresi boyunca doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosunda gelir kaydedilmektedir.

2.1.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

a) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 9 Finansal Araçlar - değişiklik
- TFRS 16 Kiralama İşlemleri
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar - değişiklik
- TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar – değişiklik
- TFRS Yorum 23 Vergi Uygulamalarındaki Belirsizlikler
- TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 dönemi

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde TFRS 16 dışında önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 16'nın etkisi Dipnot 2.1.4'te açıklanmıştır.

b) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

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

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış, fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır / yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu ve TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar - değişiklik
- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri – değişiklik
- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – değişiklik
- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu
- TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi beklenmemektedir.

2.1.6 Enflasyon muhasebesine ve kullanılan para birimine ilişkin açıklama

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla 31.12.2019 tarihli konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır.

Grup TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" standardı gereğince yabancı para işlemlerini, yabancı para ile fonksiyonel para birimi arasındaki işlem tarihindeki spot kur uygulanmak suretiyle bulunan tutar üzerinden fonksiyonel para birimi cinsinden kayıtlara almaktadır. Grup'un raporlama para birimi Türk Lirası olarak kabul edilmiştir.

2.1.7 Finansal tabloda sunulan tutarların yuvarlama derecesi

31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası "TL" cinsinden hazırlanmıştır.

2.1.8 İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.9 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 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2018 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 gerçekleştirilebilir 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 dağıtımı, 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.

Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek 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.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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.

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 amortisman 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.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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.

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 artışı/ azalışına neden olacaktır.

Arsa ve binalar, birlikte alındıklarında dahi ayrılabilir bir varlıktır ve ayrı olarak muhasebeleştirilirler.

Ana veya bağlı ortaklıklara kiralanen 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.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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.

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 şerefiyenin 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 yasalaşmış 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.

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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 indirgemede kullanılan iskonto oranıdır.

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 çağırılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülük tutarları için, aktüeryal yöntemle kıdem tazminatı karşılığı hesaplamış ve ilişikteki finansal tablolarda muhasebeleştirmiştir.

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.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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.

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.

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.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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 oluşturmadan basılan hisseler (bedelsiz) göz önünde bulundurularak 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.

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 muhasebeleştirmektedir. 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.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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 değerlemesi 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.

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 değerlendirmesi yapılmaktadır. Grup, bir finansal araca ilişkin beklenen kredi zararlarını, aşağıdakileri yansıtacak 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.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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.

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.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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).

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.

2.3 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 21	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.

Ertelenmiş vergi

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

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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 alınmaktadır.

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.

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. Diğer varsayımlar sabit iken, aşağıda kullanılan oranların sadece birinin değişmesi durumunda kıdem yükümlülüğüne ilişkin duyarlılık analizi aşağıda sunulmuştur.

	Değişim	Duyarlılık
İskonto oranı	%1 artsaydı	61 bin TL (Önceki dönem: 38 bin TL) kıdem yükümlülüğü daha fazla artacak
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	%1 artsaydı	29 bin TL (Önceki dönem: 18 bin TL) kıdem yükümlülüğü daha fazla azalacak
ödenmeme oranı		

Kıdem yükümlülükleri için önemli olan diğer faktörler 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 2019 tarihi itibarıyla SPK lisanslı bağımsız bir uzman tarafından tespit edilen gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş finansal olmayan varlıklarının toplam tutarı (yapılmakta olan yatırımlar hariç) 24.500.000 TL'dir.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	31.740	22.542
Banka – vadesiz mevduatlar	714.530	430.763
Banka – vadeli mevduatlar	5.077.905	55.000
Diğer hazır değerler	-	99.999
Toplam	5.824.175	608.304

DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Banka kredileri	8.158.330	6.262.323
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	38.710	113.608
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	8.197.040	6.375.931
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	9.266.679	8.791.492
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	530.444	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9.797.123	8.791.492
Banka kredileri	14.496.491	9.501.536
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	5.487.650	-
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	19.984.141	9.501.536

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2019	Para Birimi	Uygulanan Minimum	Faiz Oranı Maksimum	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Kısa vadeli krediler	TL	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			3.632.500
	EUR	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			664.114
	TL	%10	%31	3 aya kadar	1.544.545
	EUR	%5	%6	3 aya kadar	343.819
	TL	%10	%31	3 ile 12 ay arası	1.625.324
	EUR	%5	%6	3 ile 12 ay arası	348.028
Toplam Kısa Vadeli Krediler					8.158.330
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	TL	%15	%27	3 aya kadar	386.646
	USD	%7	%8	3 aya kadar	254.777
	EUR	EURIBOR+%3	EURIBOR+%4	3 aya kadar	3.291.530
	TL	%15	%27	3 ile 12 ay arası	1.284.431
	USD	%7	%8	3 ile 12 ay arası	790.893
	EUR	EURIBOR+%3	EURIBOR+%4	3 ile 12 ay arası	3.258.402
Toplam Uzun Vadeli Kredilerin K.V.Kısımları					9.266.679
Uzun vadeli krediler	TL	%15	%27	1-5 yıl arası	1.602.054
	USD	%7	%8	1-5 yıl arası	182.887
	EUR	EURIBOR+%3	EURIBOR+%4	1-5 yıl arası	12.711.550
Toplam Uzun Vadeli Krediler					14.496.491

31 Aralık 2018	Para Birimi	Uygulanan Minimum	Faiz Oranı Maksimum	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Kısa vadeli krediler	TL	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			3.708.470
	USD	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			65.103
	EUR	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			473.443
	TL	%10	%18	3 aya kadar	819.196
	TL	%12	%16	3 ile 12 ay arası	672.448
	USD	%3	%4	3 ile 12 ay arası	523.663
Toplam Kısa Vadeli Krediler					6.262.323
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	TL	%10	%24	3 aya kadar	962.749
	USD	%7	%7	3 aya kadar	210.303
	EUR	%4	%6	3 aya kadar	945.519
	TL	%10	%24	3 ile 12 ay arası	3.121.084
	USD	%7	%7	3 ile 12 ay arası	652.963
	EUR	%4	%6	3 ile 12 ay arası	2.898.874
Toplam Uzun Vadeli Kredilerin K.V.Kısımları					8.791.492
Uzun vadeli krediler	TL	%10	%24	1-5 yıl arası	4.339.724
	USD	%7	%7	1-5 yıl arası	1.082.675
	EUR	%4	%6	1-5 yıl arası	4.079.137
Toplam Uzun Vadeli Krediler					9.501.536

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
3 aya kadar	10.117.931	7.119.680
3 ile 12 ay arası	7.307.078	7.869.032
1-5 yıl arası	14.496.491	9.501.536
Toplam	31.921.500	24.490.248

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak	24.668.959	22.734.058
Nakit akış etkisi	16.106.237	2.046.917
Faiz ödemeleri	(4.596.516)	(3.518.011)
Kur farkı etkisi	1.799.624	3.405.995
31 Aralık	37.978.304	24.668.959
Nakit ve nakit benzerleri	5.824.175	608.304
Net finansal borç	32.154.129	24.060.655

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.675.540	696.119
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
- Alıcılar	23.722.747	22.156.387
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	1.296.349	1.694.770
- Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(511.277)	(967.510)
- Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(913.122)	(1.395.291)
Toplam	25.270.237	22.184.475

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak	(1.395.291)	(782.491)
Dönem içinde ayrılan / iptal edilen karşılık	482.169	(612.800)
31 Aralık	(913.122)	(1.395.291)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara ticari borçlar	22.432	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
- Satıcılar	6.662.201	7.454.548
- Vadeli çekler ve borç senetleri	18.601.600	19.655.801
- Eksi: Ertelenmiş finansman gideri	(541.336)	(1.342.115)
Toplam	24.744.897	25.768.234

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7.929	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
- Vergi dairesinden alacaklar	229.698	462.235
- Verilen depozito ve teminatlar	226.241	229.307
- Diğer	35.453	88.242
Toplam	499.321	779.784

Kısa Vadeli Diğer Borçlar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara diğer borçlar	14.909	32.362
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	344.748	253.916
Toplam	359.657	286.278

DİPNOT 7 - STOKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	6.812.365	6.900.662
Yarı mamüller - üretim	3.225.624	3.526.241
Mamüller	3.068.943	3.226.063
Diğer stoklar	60.123	85.126
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(834.431)	(657.712)
Toplam	12.332.624	13.080.380

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

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak	(657.712)	(216.217)
Dönem içinde ayrılan / iptal edilen karşılık	(176.719)	(441.495)
31 Aralık	(834.431)	(657.712)

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

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin hareketler aşağıda sunulmuştur:

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak	24.400.000	600.000
Girişler	-	-
Çıkışlar	-	-
Değer artış/azalışı	700.000	-
Trasferler-	-	23.800.000
31 Aralık	25.100.000	24.400.000

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

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

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde rehin, kısıtlama veya ipotek turatı 47.500.000 TL'dir.

Satılmaları durumunda gelir elde edilmesi amaçlanmakta olup, Grup tarafından idari veya üretim faaliyetleri için kullanılmamakta ve satış amaçlı olarak elde tutulduğunu gösterir herhangi bir plan bulunmamaktadır.

Grup, cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden toplam 2.196.000 TL (Önceki dönem: 180.000 TL) kira geliri elde etmiştir.

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkuller için 2019 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	Değer artış/azalışları (arsa+bina, net)	Değerleme tarihi	Değerlemede kullanılan yöntemler	Önemli gözlenemeyen veriler	Önemli gözlenemeyen veriler ve ekspertiz değer ilişkisi
941 ada, 10 parselde yer alan Çerkezköy / Tekirdağ Fabrika (*)	24.500.000	700.000	23.12.2019	İkame maliyet yöntemi, gelir kapitalizasyon ve pazar yaklaşım 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 2019 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

01 Ocak-31 Aralık 2019	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Kullanım hakkı varlıkları	Toplam
1 Ocak								
Maliyet	83.855	8.163.680	446.478	764.258	6.431.398	673.140	-	16.562.809
Birikmiş amortisman	(75.770)	(5.023.247)	(430.860)	(630.864)	(1.117.415)	-	-	(7.278.156)
Net kayıtlı değer	8.085	3.140.433	15.618	133.394	5.313.983	673.140	-	9.284.653
Dönem başı	8.085	3.140.433	15.618	133.394	5.313.983	673.140	-	9.284.653
Girişler	-	1.670.702	-	118.647	610.395	1.846.810	(*)7.187.382	11.433.936
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
Değer artışları/azalışları	-	-	-	-	-	-	-	-
Cari dönem amortismanı	(3.006)	(542.861)	(15.618)	(54.677)	(554.625)	-	(2.282.592)	(3.453.379)
31 Aralık	5.079	4.268.274	-	197.364	5.369.753	2.519.950	4.904.790	17.265.210
31 Aralık 2019 itibarıyla								
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)
Net kayıtlı değer	5.079	4.268.274	-	197.364	5.369.753	2.519.950	4.904.790	17.265.210

(*) TFRS 16 ilk uygulama etkisinden kaynaklanmaktadır.

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

01 Ocak-31 Aralık 2018	Arazi, arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak									
Maliyet	13.218.974	83.855	9.006.745	11.075.777	719.644	1.075.553	2.747.826	1.102.604	39.030.978
Birikmiş amortisman	-	(72.762)	(1.927.116)	(7.774.977)	(662.544)	(950.673)	(778.069)	-	(12.166.141)
Net kayıtlı değer	13.218.974	11.093	7.079.629	3.300.800	57.100	124.880	1.969.757	1.102.604	26.864.837
Dönem başı	13.218.974	11.093	7.079.629	3.300.800	57.100	124.880	1.969.757	1.102.604	26.864.837
Girişler	-	-	-	521.442	-	53.296	2.108.573	2.754.677	5.437.988
Çıkışlar	-	-	-	(181.009)	-	-	-	-	(181.009)
Transferler	(15.107.400)	-	(7.107.263)	-	-	-	1.598.804	(3.184.141)	(23.800.000)
Değer artışları/azalışları	1.888.426	-	200.453	-	-	-	-	-	2.088.879
Cari dönem amortismanı	-	(3.008)	(172.819)	(500.800)	(41.482)	(44.782)	(363.151)	-	(1.126.042)
31 Aralık	-	8.085	-	3.140.433	15.618	133.394	5.313.983	673.140	9.284.653
31 Aralık 2018 itibarıyla									
Maliyet	-	83.855	-	8.163.680	446.478	764.258	6.431.398	673.140	16.562.809
Birikmiş amortisman	-	(75.770)	-	(5.023.247)	(430.860)	(630.864)	(1.117.415)	-	(7.278.156)
Net kayıtlı değer	-	8.085	-	3.140.433	15.618	133.394	5.313.983	673.140	9.284.653

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Grup'un finansal kiralama yoluyla aldığı tesis, makine ve cihazları aşağıda sunulmuştur:

	2019	2018
1 Ocak		
Maliyet	2.238.015	2.104.863
Birikmiş amortisman	(622.417)	(599.327)
Net kayıtlı değer	1.615.598	1.505.536
Dönem başı	1.615.598	1.505.536
Girişler	299.822	133.152
Çıkışlar/Transferler	(807.056)	-
Cari dönem amortismanı	(845)	(23.090)
31 Aralık	1.107.519	1.615.598

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

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi olmayan duran varlıkları bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

	2019	2018
1 Ocak		
Maliyet	191.096	229.208
Birikmiş itfa payı	(53.973)	(72.455)
Net kayıtlı değer	137.123	156.753
Dönem başı	137.123	156.753
Girişler	98.654	-
Çıkışlar	-	-
Cari dönem itfa payı	(15.915)	(19.630)
31 Aralık	219.862	137.123
31 Aralık itibariyle		
Maliyet	289.750	191.096
Birikmiş itfa payı	(69.888)	(53.973)
Net kayıtlı değer	219.862	137.123

Grup'un maddi olmayan duran varlıkları üzerindeki rehin, kısıtlama veya ipotek yoktur.

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:

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

31 Aralık 2019			
Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (TL Cinsinden)	USD	TL	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	-	47.722.367	47.722.367
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b,d ve e maddeleri)	-	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	-	47.722.367	47.722.367

31 Aralık 2018			
Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (TL Cinsinden)	USD	TL	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	-	25.259.542	25.259.542
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b,d ve e maddeleri)	-	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	-	25.259.542	25.259.542

b) Grup'un aktif değerleri üzerindeki mevcut bulunan ipotekler:

Grup'un Çerkezköy'de yer alan fabrika binası ve arsası üzerinde almış olduğu kredilerin teminatı olarak 47.500.000 TL tutarında ipotek mevcuttur (Önceki dönem: 25.000.000 TL).

c) Grup'un alacakları için almış olduğu ipotek ve diğer teminatları yoktur.**d) Grup'un kendi tüzel kişiliği lehine vermiş olduğu pasifte yer almayan taahhütler:**

Grup'un Çerkezköy Organize Sanayi Bölgesi'ne 54.500 TL, Kestel Organize Sanayi Bölgesi'ne 30.000 TL, Eskişehir Organize Sanayi Bölgesi'ne 31.000 TL, elektrik şirketlerine 71.100 TL ve doğalgaz şirketine 35.767 TL tutarlarında ticari faaliyetleri sebebiyle verdiği teminat mektupları bulunmaktadır.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

e) Grup'un ortakları ve/veya diğer ilişkili şirketler lehine verdiği garanti, taahhüt, kefalet, avans, ciro gibi yükümlülükleri yoktur.

f) Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla davalarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları	318.862	401.546
Toplam	318.862	401.546

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:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar ve izin karşılığı	1.127.945	933.390
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	313.914	287.978
Toplam	1.441.859	1.221.368

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	2.380.086	1.928.528
Toplam	2.380.086	1.928.528

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

- 31 Aralık 2019: 6.380 TL

- 31 Aralık 2018: 5.434 TL

Yukarıda açıklanan yasal düzenlemeler haricinde emeklilik taahhütleri için herhangi bir düzenleme yoktur.

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

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

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 2019 **31 Aralık 2018**

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

İskonto oranı	%1,83	%4,95
Kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı (ortalama)	%25	%22

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, 01 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan tam 6.730 TL tavan tutarı (01 Ocak 2019: 6.017 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
1 Ocak	1.928.528	1.308.308
Aktüeryal kazanç/kayıp	365.405	545.644
Ödemeler	(465.335)	(369.319)
Dönem içinde ayrılan karşılık	551.488	443.895
31 Aralık	2.380.086	1.928.528

DİPNOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen sipariş avansları	405.898	1.893.303
Gelecek aylara ait giderler	621.036	416.632
İş avansları	28.432	51.846
Toplam	1.055.366	2.361.781

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelecek yıllara ait giderler	5.446	5.446
Toplam	5.446	5.446

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Gelecek aylara ait gelirler	-	360.000
Alınan sipariş avansları	19.259	234.339
Toplam	19.259	594.339

DİPNOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar:

31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
----------------	----------------

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Devreden KDV	2.080	5.903
Diğer KDV (*)	216.672	313.748
Toplam	218.752	319.651

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	360.621	550.094
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar	-	99.082
Diğer KDV (*)	216.672	313.748
Toplam	577.293	962.924

(*) 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.

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar	-	13.094
Toplam	-	13.094

Grup, yeniden yapılandırma hükümlerinden faydalanarak taksitlendirmeye gitmiştir. Taksitlendirilen borçlar, vadeleri ile uyumlu devlet tahvillerine ilişkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak itfa edilmiştir.

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Peşin ödenmiş vergi alacakları	127.717	945
Toplam	127.717	945

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 2019	31 Aralık 2018
Kayıtlı sermaye tavanı	90.000.000	90.000.000
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.

Şirket, paylarını piyasada yeniden satın almaktadır. Söz konusu paylar, Grup tarafından geri alınmış paylar olarak adlandırılmaktadır. Payların halka geri satılma hakkı bulunmaktadır. Söz konusu payların satışına ilişkin oluşan kar veya zarar ilişikteki konsolide finansal tablolarda geçmiş yıl kar/zararları içinde kayıtlara alınmaktadır. Söz konusu paylar maliyet bedelleriyle geri alınmış paylar kalemi içerisinde

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

muhasabeleştirilmektedir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in elinde bulundurduğu Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin nominal adedi 194.018 adet ve maliyet değeri 239.432 TL'dir (Önceki dönem: 194.018 adet maliyet değeri 239.432 TL'dir).

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 kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	34.930	34.930
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	239.432	239.432
Toplam	274.362	274.362

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 özkaynak 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 artış fonu, Grup'un maddi duran varlıklar ile önceki dönemlerde maddi duran varlık olarak muhasabeleştirilmiş 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 12.094.482 TL tutarındaki değer artış fonu özkaynaklar altında muhasabeleştirilmiştir (Önceki dönem: 12.748.256 TL).

ii. Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlarından kaynaklanmakta olup, ertelenen vergi etkisi de yansıtıldıktan sonra net değerleri üzerinden diğer kapsamlı gelir tablosunda sunulmaktadır. Aktüeryal varsayımlardan dolayı ortaya çıkan yeniden ölçüm kazanç/kayıbı 886.454 TL olup, özkaynaklar altında muhasabeleştirilmiştir (Önceki dönem: 594.130 TL).

Kontrol Gücü Olmayan Paylar:

31 Aralık 2019 itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan kontrol gücü olmayan paylar içinde sınıflandırılan tutar 170.828 TL (Önceki dönem: 9.680 TL)'dir. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde konsolide kapsamlı gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar içinde sınıflandırılan tutar 3.018 TL (Önceki dönem: 16.649 TL)'dir.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
Yurtiçi satışlar	77.926.632	67.255.476
Yurtdışı satışlar	16.892.713	16.716.042
Satış indirimleri (-)	(946.494)	(1.804.107)
Hasılat	93.872.851	82.167.411
Satışların maliyeti (-)	(76.344.580)	(67.331.585)
Brüt Satış Karı	17.528.271	14.835.826

DİPNOT 17 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

01.01-31.12.2019 ve 01.01-31.12.2018 dönemleri itibariyle niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti:

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
Satılan mamul maliyeti	(76.344.580)	(66.752.373)
Satılan ticari mal maliyeti	-	(579.212)
Toplam	(76.344.580)	(67.331.585)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri:

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
Dağıtım, nakliye ve posta giderleri	(1.395.362)	(1.402.014)
Personel giderleri	(1.612.360)	(1.276.926)
İhracat giderleri	(822.056)	(644.124)
Prim, komisyon ve katılım giderleri	(165.511)	(221.813)
Akaryakıt giderleri	(231.430)	(190.036)
Kira giderleri	(250.684)	(159.850)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(74.876)	(59.831)
Tamir ve bakım giderleri	(48.636)	(55.781)
Seyahat ve konaklama giderleri	(80.985)	(45.700)
Amortisman ve itfa giderleri	(15.619)	(41.483)
Vergi, resim ve harçlar	(7.538)	(7.037)
Sigorta giderleri	(28.500)	(438)
Diğer pazarlama giderleri	(105.247)	(75.991)
Toplam	(4.838.804)	(4.181.024)

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Genel Yönetim Giderleri:

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
Personel giderleri	(2.907.814)	(1.974.313)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-	(612.800)
Amortisman ve itfa giderleri	(692.279)	(430.568)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(250.314)	(208.039)
Kira giderleri	(105.700)	(183.600)
Danışmanlık giderleri	(190.818)	(174.706)
Mahkeme, noter, tapu ve aidat giderleri	(43.122)	(72.806)
Akaryakıt giderleri	(55.047)	(62.150)
Vergi, resim ve harçlar	(31.461)	(25.889)
Bakım ve sigorta giderleri	(38.802)	(8.707)
Diğer genel yönetim giderleri	(202.589)	(220.110)
Toplam	(4.517.946)	(3.973.688)

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

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
Brüt ücret giderleri	(3.739.932)	(2.663.625)
SSK kesintileri (işçi ve işveren)	(545.849)	(352.843)
Diğer giderler	(234.393)	(234.771)
Toplam	(4.520.174)	(3.251.239)

Amortisman ve itfa payı giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
Satışların maliyeti	(1.052.885)	(673.621)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(15.619)	(41.483)
Genel yönetim gideri	(692.279)	(430.568)
Toplam	(1.760.783)	(1.145.672)

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER

01 Ocak-31 Aralık 2019 ve 01 Ocak-31 Aralık 2018 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
Kur farkı karları (*)	675.863	2.918.042
Konusu kalmayan karşılıklar	564.853	129.989
Kira gelirleri	2.214.000	231.000
Vade farkı gelirleri (*)	1.030.492	1.189.178
Diğer gelirler	43.643	136.855
Toplam	4.528.851	4.605.064

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
Kur farkı zararları (*)	(328.106)	(1.962.482)
Vade farkı giderleri (*)	(1.201.636)	(1.107.670)
Diğer giderler	(199.382)	(396.892)
Toplam	(1.729.124)	(3.467.044)

(*) Ticari işlemlerle ilgilidir.

DİPNOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/GİDERLER

01.01-31.12.2019 ve 01.01-31.12.2018 dönemleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetinden Gelirler:

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış gelirleri	1.426.416	-
Sabit kıymet satışı karı	-	12.930
Toplam	1.426.416	12.930

Yatırım Faaliyetinden Giderler:

Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİR/GİDERLERİ

01 Ocak-31 Aralık 2019 ve 01 Ocak-31 Aralık 2018 dönemleri itibarıyla finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Finansman Gelirleri:

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
Kur farkı karları	1.912.737	2.786.121
Faiz gelirleri	518.798	113.462
Fiyat farkı ve diğer gelirler	810.684	550.007
Toplam	3.242.219	3.449.590

Finansman Giderleri:

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
Kur farkı zararları	(3.478.222)	(5.768.421)
Faiz giderleri	(6.207.305)	(3.530.227)
Diğer finansman giderleri	(915.667)	(751.155)
Toplam	(10.601.194)	(10.049.803)

DİPNOT 21 - 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.

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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem vergi karşılıkları	834.824	512.247
Eksi: Peşin ödenmiş vergiler	(298.316)	(259.832)
Toplam	536.508	252.415

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

01.01-31.12.2019 ve 01.01-31.12.2018 dönemleri itibarıyla gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi	(834.824)	(512.247)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(559.542)	184.643
31 Aralık	(1.394.366)	(327.604)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi geliri/gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/zarar	5.038.689	1.231.851
- Hesaplanan vergi gelir/gideri	(1.108.512)	(271.008)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler ve üzerinden vergi hesaplanmayan farkların etkisi	(110.462)	(74.416)
- Hesaplanan indirilmemiş mali zararın ve yatırım teşvikinin etkisi	-	5.169
- Grup'un yasal vergi veya ertelenmiş vergiye konu edilmeyen vergi zararı ve düzeltme kayıtlarının dönemsel etkisi	(175.392)	12.651
Toplam vergi geliri / (gideri)	(1.394.366)	(327.604)

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.

Kurumlar vergisi oranı 2019 yılı için %22'dir (2018: %22). 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Bundan dolayı 2018, 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)*

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi Varlıkları / (yükümlülükleri)		Gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	01 Ocak-31 Aralık 2019	01 Ocak-31 Aralık 2018
Reeskont/itfa gelir/giderleri	(238.343)	(126.004)	(51.834)	(26.734)	(25.100)	49.470
Şüpheli alacak karşılığı	568.531	1.050.700	113.812	217.254	(103.442)	107.590
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	2.519.355	2.015.592	511.310	412.246	99.064	131.363
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (yatırım amaçlı gayrimenkuller dahil)	(4.975.162)	(3.212.987)	(995.033)	(642.598)	(352.435)	(937.439)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	834.431	657.712	183.575	144.697	38.878	97.129
Dava karşılıkları	318.862	401.546	70.150	88.340	(18.190)	32.978
Diğer	(970.186)	69.618	(194.037)	13.922	(52.594)	-
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	(1.942.512)	856.177	(362.057)	207.127	(413.819)	(518.909)

Net ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak-31 Aralık 2019	01 Ocak-31 Aralık 2018
1 Ocak	207.129	726.036
TFRS 16 ilk uygulama etkisi	(155.367)	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(559.542)	184.645
Diğer kapsamı gelir tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	145.723	(703.552)
31 Aralık	(362.057)	207.129

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

DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak-31 Aralık 2019	01 Ocak-31 Aralık 2018
1 TL cinsinden hisse adedi	13.202.124	13.202.124
	01 Ocak-31 Aralık 2019	01 Ocak-31 Aralık 2018
Dönem karı/(zararı)	3.644.323	904.247
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı/(zararı)	1.125	16.649
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	3.643.198	887.598
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	13.202.124	13.202.124
Beheri 1 TL'den Hisse Başına Kazanç/(Kayıp) (TL)	0,2760	0,0672

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	01 Ocak- 31 Aralık 2019	01 Ocak- 31 Aralık 2018
1 TL'den dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	13.202.124	13.202.124
Dönem içinde çıkarılan hisse adedi	-	-
31 Aralık hisse senedi adedi	13.202.124	13.202.124
31 Aralık ağırlıklı hisse senedi adedi	13.202.124	13.202.124

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 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

A. Grup'un, ortakları, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Sanicar Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	1.675.540	696.119
Toplam	1.675.540	696.119

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ortaklara ve ortaklarla ilişkili taraflara kısa vadeli borçlar		
Ortaklara borçlar	14.909	32.362
LSS Bilişim Ticaret Ltd. Şti.	12.378	-
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	10.055	-
Diğer ilişkili taraflara borçlar (kilit personel)	74.260	62.001
Toplam	111.602	94.363

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 2019 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2018 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 2019	Mal veya Hizmet Satışları	Mal veya Hizmet Alışları
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	257.463	448.750
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	-	18.715
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	-	16.949
Toplam	257.463	484.414

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

01 Ocak-31 Aralık 2018	Mal veya Hizmet Satışları	Mal veya Hizmet Alışları
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	310.669	2.124.600
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	-	5.000
Toplam	310.669	2.129.600

C. Grup'un, 1 Ocak - 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2018 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolayı 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 2019	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kesilen Kira Faturaları	Alınan Kira Faturaları
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	558.089	303.022	9.000	1.623.060
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	1.740	2.889	9.000	-
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	1.740	2.616	9.000	-
Yıldırım Ulkat	13.531	21.815	-	-
Şeyda Erdeveci	445	479	-	-
Toplam	575.545	330.821	27.000	1.623.060

01 Ocak-31 Aralık 2018	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kesilen Kira Faturaları	Alınan Kira Faturaları	MDV alımı
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	600.618	346.784	288.900	220.000	-
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	9.035	1.234	6.000	-	5.386
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	4.783	-	6.000	-	-
Yıldırım Ulkat	45.417	52.780	-	-	-
Şeyda Erdeveci	480	1.020	-	-	-
Toplam	660.333	401.818	300.900	220.000	5.386

D. Kilit yönetici personel

	01 Ocak-31 Aralık 2019	01 Ocak-31 Aralık 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	806.428	660.658
Toplam	806.428	660.658

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 2019: 237.222 TL (Önceki dönem: 192.414 TL)

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - 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.

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 2019	31 Aralık 2018
Toplam borçlar	71.704.794	58.275.539
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 3)	(5.824.175)	(608.304)
Net borç	65.880.619	57.667.235
Toplam özkaynak	19.199.928	17.271.984
Net borç/ özsermaye oranı	%343	%334

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.

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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 kullanılabilecek bir türev enstrümanı bulunmamaktadır. Grup tarafından ileriye dönük hammadde fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş verme-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilmekte ve hammadde fiyatlarındaki değişimi satış fiyatlarına yansıtmaya çalışmaktadır.

Faiz oranı riski yönetimi:

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
- Vadeli mevduat	5.077.905	-
Finansal borçlar	37.978.304	24.668.959
Değişken faizli araçlar	-	-

Kur riski yönetimi:

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para varlıklarının ve borçlarının TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Varlıklar	10.213.339	5.386.036
Yükümlülükler	23.200.954	12.654.635
Net döviz pozisyonu	(12.987.615)	(7.268.599)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyelerinin çevriminde kullanılan kurlar: 5,9402 TL = 1 ABD Doları ve 6,6506 TL = 1 Avro (Öndeki dönem: 5,2609 TL = 1 ABD Doları ve 6,028 TL = 1 Avro).

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 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:

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2019	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	4.893.407	80.471	663.909	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.295.990	8.236	788.961	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	23.942	-	3.600	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.213.339	88.707	1.456.470	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	10.213.339	88.707	1.456.470	-
10. Ticari Borçlar	2.018.403	57.234	252.372	-
11. Finansal Yükümlülükler	8.287.449	176.033	1.088.891	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	665	-	100	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	10.306.517	233.267	1.341.363	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	12.894.437	30.788	1.911.339	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	12.894.437	30.788	1.911.339	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	23.200.954	264.055	3.252.702	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(12.987.615)	(175.348)	(1.796.232)	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(13.011.557)	(175.348)	(1.799.832)	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	16.613.892	327.259	2.334.336	-
26. İthalat	14.219.878	302.892	1.996.002	-

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2018	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	5.106.945	183.340	687.195	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	279.091	34.674	16.038	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.386.036	218.014	703.233	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.386.036	218.014	703.233	-
10. Ticari Borçlar	2.261.501	52.673	329.196	-
11. Finansal Yükümlülükler	5.231.322	263.630	637.756	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	7.492.823	316.303	966.952	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	5.161.812	205.797	676.698	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	5.161.812	205.797	676.698	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	12.654.635	522.100	1.643.650	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(7.268.599)	(304.086)	(940.417)	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(7.268.599)	(304.086)	(940.417)	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	16.714.981	465.538	2.588.247	-
26. İthalat	13.274.785	338.575	2.114.831	-

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019: 1.298.762 TL (Öndeki dönem: 726.860 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

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

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	01 Ocak - 31 Aralık 2019		01 Ocak - 31 Aralık 2018	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(104.160)	104.160	(159.976)	159.976
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(104.160)	104.160	(159.976)	159.976
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(1.194.602)	1.194.602	(566.884)	566.884
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(1.194.602)	1.194.602	(566.884)	566.884
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	-	-	-	-
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(1.298.762)	1.298.762	(726.860)	726.860

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.

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami beklenen kredi riski	1.675.540	23.594.697	7.929	491.392	5.792.435	31.740
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.675.540	23.584.946	7.929	491.392	5.792.435	31.740
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	9.751	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	922.873	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(913.122)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2018	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami beklenen kredi riski	696.119	21.488.356	-	779.784	485.763	122.541
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	696.119	21.125.419	-	779.784	485.763	122.541
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	362.937	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	1.758.228	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.395.291)	-	-	-	-
- 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.

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.

Alacaklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vadesi geçmemiş	25.759.808	22.601.322
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	53.696
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	15.000	33.076
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	732.778
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	426.916	643.906
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	480.957	294.772
Eksi: Değer düşüklüğü	(913.123)	(1.395.291)
Toplam	25.769.558	22.964.259

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 2019	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
----------------	---------------	---	--------------	---------------	---------------

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	62.723.201	84.705.723	24.353.427	22.194.741	38.157.555
Banka kredileri	31.921.500	35.138.827	10.874.994	8.294.647	15.969.186
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	6.056.804	24.280.304	553.433	1.538.502	22.188.369
Ticari borçlar	24.744.897	25.286.592	12.925.000	12.361.592	-
Diğer borç ve yükümlülükler	-	-	-	-	-
31 Aralık 2018	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	50.549.370	54.331.420	18.692.870	29.323.578	6.314.972
Banka kredileri	24.555.351	26.997.387	6.690.077	14.007.911	6.299.399
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	113.608	122.531	54.649	67.872	10
Ticari borçlar	25.768.234	27.086.749	11.908.500	15.178.249	-
Diğer borç ve yükümlülükler	112.177	124.753	39.644	69.546	15.563

DİPNOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.