

Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

01.01.2018 – 30.09.2018 Ara Hesap Dönemine ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Dipnotları

Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

İçindekiler

Sayfa No.

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilançolar)	1-2
Ara Dönem Konsolide Kapsamlı Gelir Tabloları	3-4
Ara Dönem Konsolide Özsermaye Değişim Tabloları	5
Ara Dönem Konsolide Nakit Akışları Tabloları	6

Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Seçilmiş)

Not 1 - Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
Not 2 - Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7
Not 3 - Nakit ve Nakit Benzerleri.....	24
Not 4 - Finansal Borçlar	24
Not 5 - Ticari Alacak ve Borçlar	26
Not 6 - Stoklar	26
Not 7 - Maddi Duran Varlıklar	27
Not 8 - Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler, Taahhütler	28
Not 9 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	29
Not 10 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler	30
Not 11 - Satışlar ve Satışların Maliyeti.....	31
Not 12 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler.....	31
Not 13 - Finansman Gelirleri	31
Not 14 - Finansman Giderleri	31
Not 15 - Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	32
Not 16 - Pay Başına Kazanç.....	33
Not 17 - İlişkili Taraf Açıklamaları.....	33
Not 18 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi.....	35
Not 19 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	40

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 Tarihleri İtibariyle
Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilançolar)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		44.990.095	34.326.471
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	901.832	987.933
Ticari Alacaklar		27.826.150	14.965.323
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-17	1.565.889	20.641
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	26.260.261	14.944.682
Diğer Alacaklar		874.832	671.131
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	17	50.410	41.133
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		824.422	629.998
Stoklar	6	13.352.716	15.137.208
Peşin Ödenmiş Giderler		1.575.163	2.335.752
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		13.062	945
Diğer Dönen Varlıklar	10	446.340	228.179
Duran Varlıklar		31.929.323	29.470.642
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		600.000	600.000
Maddi Duran Varlıklar	7	29.389.944	26.864.837
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		139.755	156.753
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		139.755	156.753
Peşin Ödenmiş Giderler		31.446	217.164
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	1.768.178	1.631.888
TOPLAM VARLIKLAR		76.919.418	63.797.113

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 Tarihleri İtibariyle
Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tabloları (Bilançolar)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		45.558.999	33.796.172
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	6.212.204	4.898.724
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	9.659.185	5.674.141
Ticari Borçlar		25.016.635	20.568.965
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	25.016.635	20.568.965
Diğer Borçlar		687.690	123.804
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	17	406.135	33.933
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		281.555	89.871
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	144.310	84.478
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.984.715	1.515.364
<i>Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	9	1.734.070	1.263.719
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	8	250.645	251.645
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	1.854.260	930.696
Uzun Vadeli Yükümlülükler		15.123.089	14.472.887
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	12.746.958	12.161.193
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.271.422	1.308.308
<i>Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	9	1.271.422	1.308.308
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	1.077.395	905.852
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	10	27.314	97.534
Özkaynaklar		16.237.330	15.528.054
Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar		16.228.965	15.535.023
Ödenmiş Sermaye		13.202.124	13.202.124
Geri Alınmış Paylar (-)		(239.432)	(239.432)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler		11.325.170	11.314.443
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları</i>		11.472.058	11.472.058
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>			
<i>Kazançları/Kayıpları</i>		(146.888)	(157.615)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		274.362	274.362
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		(9.016.474)	(9.792.672)
Net Dönem Karı/Zararı	16	683.215	776.198
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		8.365	(6.969)
TOPLAM KAYNAKLAR		76.919.418	63.797.113

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

01 Ocak - 30 Eylül 2018 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Kar veya Zarar Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2018- 30.09.2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.2018- 30.09.2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.2017- 30.09.2017	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.2017- 30.09.2017
	Notlar				
Hasılat	11	60.469.202	22.236.334	42.131.257	14.189.231
Satışların Maliyeti (-)	11	(48.839.728)	(16.943.650)	(34.448.626)	(11.088.629)
Brüt Kar/(Zarar)		11.629.474	5.292.684	7.682.631	3.100.602
Genel Yönetim Giderleri (-)		(2.632.969)	(941.263)	(1.528.366)	(480.294)
Pazarlama Giderleri (-)		(3.034.181)	(1.018.973)	(3.019.053)	(1.303.173)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12	4.345.825	2.837.701	2.036.759	759.855
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	12	(2.260.159)	(1.436.670)	(2.722.445)	(1.098.850)
Esas Faaliyet Karı/Zararı		8.047.990	4.733.479	2.449.526	978.140
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		12.930	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı/Zararı		8.060.920	4.733.479	2.449.526	978.140
Finansman Gelirleri	13	1.441.833	789.363	723.739	229.293
Finansman Giderleri (-)	14	(8.508.912)	(4.696.421)	(3.230.157)	(1.213.323)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		993.841	826.421	(56.892)	(5.890)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(295.292)	(236.243)	111.934	24.849
Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	15	(262.721)	(137.691)	-	-
Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	15	(32.571)	(98.552)	111.934	24.849
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)	16	698.549	590.178	55.042	18.959
Dönem Karı/(Zararı)		698.549	590.178	55.042	18.959
Dönem Kar Zararının Dağılımı		698.549	590.178	55.042	18.959
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	16	15.334	15.871	33	365
Ana Ortaklık Payları	16	683.215	574.307	55.009	18.594
Pay Başına Kazanç	16	0,0518	0,0435	0,0042	0,0014

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

01 Ocak - 30 Eylül 2018 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemlerine Ait
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01.01.2018- 30.09.2018	01.07.2018- 30.09.2018	01.01.2017- 30.09.2017	01.07.2017- 30.09.2017
Dönem Karı/Zararı	16	698.549	590.178	55.042	18.959
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		10.727	197.413	(86.669)	(173.357)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	9	13.409	246.767	(108.337)	(216.697)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>	15	(2.682)	(49.354)	21.668	43.340
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		10.727	197.413	(86.669)	(173.357)
Toplam Kapsamlı Gelir		709.276	787.591	(31.627)	(154.398)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		709.276	787.591	(31.627)	(154.398)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		15.334	15.871	33	365
Ana Ortaklık Payları		693.942	771.720	(31.660)	(154.763)

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

01 Ocak - 30 Eylül 2018 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş karlar ve zararlar				
Notlar	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Maddi duran varlık değer artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Net Dönem Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2017	13.202.124	(239.432)	239.432	34.930	11.472.058	(94.262)	(8.604.123)	(1.188.549)	14.822.178	(6.835)	14.815.343
Diğer düzeltmeler	-	-	(239.432)	239.432	-	-	-	-	-	-	-
<i>Düzeltilmelerden sonraki tutar</i>	13.202.124	(239.432)	-	274.362	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	(1.188.549)	1.188.549	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	16	-	-	-	-	(86.669)	-	55.009	(31.660)	33	(31.627)
30 Eylül 2017	13.202.124	(239.432)	-	274.362	11.472.058	(180.931)	(9.792.672)	55.009	14.790.518	(6.802)	14.783.716
1 Ocak 2018	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	16	-	-	-	-	10.727	-	683.215	693.942	15.334	709.276
30 Eylül 2018	13.202.124	(239.432)	-	274.362	11.472.058	(146.888)	(9.016.474)	683.215	16.228.965	8.365	16.237.330

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

01 Ocak - 30 Eylül 2018 Ve 01 Ocak - 30 Eylül 2017 Ara Hesap Dönemlerine Ait Konsolide Nakit Akışları Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2017
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı (zararı)	16	698.549	55.042
Dönem karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
-Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		882.087	599.838
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
-Alacaklarla ilgili değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	73.112	(247.190)
-Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(5.514)	4.215
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		390.393	205.416
-Dava/ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(1.001)	95.347
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		2.475.415	1.528.966
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		295.291	(111.936)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(12.930)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	5-17	(1.545.248)	(1.694.377)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(11.388.691)	(2.550.585)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	17	(9.277)	56.991
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(194.424)	733.886
Stoklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.790.006	(1.712.365)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		946.307	954.145
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	5-17	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	5	4.447.670	3.684.459
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	17	372.202	(170.464)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		191.684	(27.610)
Ertelenmiş gelirlerdeki azalış (artış)		-	(100.870)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(230.278)	249.409
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		1.219.675	(367.276)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(202.889)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	9	(320.012)	(198.703)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		-	(4.215)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		(127.873)	982.123
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		193.939	-
Maddi ve maddi olmayan varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(3.571.205)	(2.130.312)
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(3.377.266)	(2.130.312)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Alınan faiz		87.542	262.057
Ödenen faiz		(2.552.793)	(1.791.023)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		5.884.289	5.148.594
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		3.419.038	3.619.628
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		(86.101)	2.471.439
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	3	987.933	200.869
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (D+E)	3	901.832	2.672.308

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 1 - Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet 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.

Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) aşağıda belirtilen tarihlerde dönem sonu çalışan personel sayısı şöyledir;

30 Eylül 2018 : 251 personel

31 Aralık 2017 : 267 personel

Şirket'in merkezi "Organize Sanayi Bölgesi Gaziosmanpaşa Mah. 4. Cad. No: 18 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

- Çerkezköy Şubesi: Organize Sanayi Bölgesi Gaziosmanpaşa Mah. 21. Sk. No: 6A 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

Şirket'in; 30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Ünvanı	30.09.2018		31.12.2017	
	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, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 12.03.2015 tarih ve 2733 sayılı izniyle 90 Milyon TL kayıtlı sermaye tavanına sahiptir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2015-2019 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

Şirket'in 30.09.2018 tarihi itibariyle 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

Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar (Etkin orana göre)

Saniteks Sünger Sanayi Ticaret Turizm A.Ş.: Süngerden mamul banyo mutfak ürünleri ve temizlik bezleri üretimi ve ticareti ile iştigal etmektedir.

Not 2 - Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

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.

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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.

Ara Dönem Finansal Raporlama

TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardı gereği ara dönemlerde (3, 6 ve 9 aylık raporlamalar) yapılacak raporlamalarda finansal rapor, aşağıdakilerini içermektedir:

- a) Finansal durum tablosu (bilanço),
- b) Kapsamlı gelir tablosu,
- c) Özkaynak değişim tablosu,
- (i) Bütün değişiklikleri gösteren özkaynak değişim tablosu veya
- (ii) Kendi nam ve hesabına hareket etmeye yetkili hissedarlarla yapılan sermaye işlemleri dışındaki özkaynak hareketlerini gösteren özkaynak değişim tablosu,
- d) Nakit akışları tablosu,
- e) Önemli muhasebe politikalarının özetlerini ve diğer açıklayıcı bilgileri içeren açıklamalar / dipnotlar (seçilmiş dipnotlar).

Zaman ve maliyet unsurları gözönüne alınarak ve daha önce raporlanan bilgilerin tekrarını önlemek amacıyla ara dönemlerde yıllık finansal tablolarındaki bilgilere kıyasla daha az bilgi sunması öngörülmektedir. Ara dönem finansal raporlama ile en son yıllık tam finansal tablo setinde yer alan finansal bilgilerin güncellenmesi amaçlanmaktadır. Bu çerçevede, ara dönemde yeni faaliyetler, olaylar ve durumlar üzerinde odaklanılmakta ve daha önce raporlanan finansal bilgilerin tekrarından kaçınılmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un ekli finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

KGK tarafından 07.06.2013 tarihinde yayımlanan finansal tablo ve dipnot formatlarına uyum sağlamak amacıyla Şirket'in önceki dönem finansal tablolarında paylara ilişkin primler/iskontolar kaleminde yer alan 239.432 TL'lik geri alınmış paylara ilişkin yedekler, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabında sınıflandırılmıştır. Bu işlemin, Grup'un kar/zararına bir etkisi yoktur.

Enflasyon Muhasebesine ve Kullanılan Para Birimine İlişkin 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 30.09.2018 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.

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

30 Eylül 2018, 31 Aralık 2017 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)		
	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2017
USD	5,9902	3,7719	3,5521
AVRO	6,9505	4,5155	4,1924
GBP	7,8079	5,0803	4,7478

Finansal Tabloda Sunulan Tutarların Yuvarlama Derecesi

30 Eylül 2018 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.

İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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.

Uygulanan Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, ana ortaklık Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklığı Saniteks Sünger Sanayi Ticaret Turizm A.Ş.'nin (ikisi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır) 30 Eylül 2018 tarihinde sonra eren konsolide finansal tablolarını içermektedir. Bağlı ortaklıklar, TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" standardına göre kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolide edilmekte ve kontrolün Grup'tan çıktığı tarihte konsolide edilen bağlı ortaklıklar arasından çıkarılmaktadır. Grup'un konsolide finansal tablolarının oluşturulmasında yatırım yapılan işletme üzerinde kontrol gücünün olup olmadığının belirlenmesinde aşağıdaki hususlar incelenmektedir:

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

Grup'un konsolide finansal tabloları, Grup'un 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 finansal ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle finansal ve işletme politikalarını Grup'un menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

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 (bilanço) 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.

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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 konsolidasyon kapsamındaki tek bağlı ortaklığı Saniteks Sünger Sanayi Ticaret Turizm A.Ş. olup, Şirket'in bu ortaklıktaki pay oranı % 89,75'tir. Şirket'in, Grup'un faaliyetleri ve nakit akışları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

- Daha önce meydana gelenlerden özü itibariyle farklı olan işlem veya olaylar için bir muhasebe politikasının uygulanması,

- Daha önce ortaya çıkmamış veya önem arz etmemiş işlem veya olaylar için yeni bir muhasebe politikasının uygulanması.

Grup tarafından dönemler itibariyle tutarlılık ilkesi gereği aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

01 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Bu değişiklikle yatırım amaçlı gayrimenkulden sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullere ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkulden yatırım amaçlı gayrimenkullere transferlere açıklık getirilmiştir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Bu düzenlemeyle nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve yeni anlaşma özellikleriyle hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması konusunda bazı açıklamalar getirilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 4'te yapılan değişiklik sigorta şirketleri için örtülü yaklaşım (overlay approach) ve erteleme yaklaşımı (deferral approach) olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Bu Standartta yeni beş aşamalı model öngörülmüş olup, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklanmaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak finansal tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Bu değişiklik, TMS 11 "İnşaat Sözleşmeleri" ve TMS 18 "Hasılat" standartlarının yerini almıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden İşlemler ve Avans İşlemler

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Bu yorumda yabancı para cinsinden alınan veya ödenen avansların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklama yer almaktadır. Bu yoruma göre işlem tarihi, parasal olmayan ödemelerde/alımlarda ilk işlem tarihlerinin esas alınmasını, çoklu ödemelerin/alımların olması halinde ise her bir ödeme/alım tarihlerine göre işlem yapılması gerektiği ifade edilmektedir. Geriye dönük uygulama seçeneği mevcuttur. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2014-2016 Dönemi

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – TFRS 1'in E3-E7 paragraflarındaki kısa dönem muafiyetleri silinmiştir.

- TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar – bir iştirak veya iş ortaklığının gerçeğe uygun değeri kar zararda sınıflandırılacak şekilde ölçümüne ilişkin seçime açıklık getirmektedir.

Söz konusu iyileştirmeler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle 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.

UMSK ve KGK tarafından yayınlanmış, ancak yürürlüğe girmesi ileri bir tarih olan yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Bu standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece TFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması ile geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınmasını içermektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te UFRS 10 ve UMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet bedeliyle muhasebeleştirilen bir yükümlülüğün finansal tablo dışı bırakılma riski doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç ya da kaybın gelir tablosunda muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Söz konusu kazanç veya kayıp, sözleşmeye dayalı nakit akışları ile etkin faiz oranı kullanılarak hesaplanan itfa edilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren UFRS 4'ün yerine geçmektedir. UFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

UFRS Yorum 23 Vergi Uygulamalarındaki Belirsizlikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığı bilinmediği durumlarda ortaya çıkmaktadır. Değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi

UMSK tarafından Aralık 2017'de aşağıdaki standartlarla ilgili yıllık iyileştirmeler yayınlanmıştır.

- UFRS 3 İşletme Birleşmeleri - müşterek faaliyet olan bir işletmenin kontrolünün sağlanmasının, aşamalı olarak gerçekleştirilen bir işletme birleşmesi olduğu açıklanmıştır.
- UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar – müşterek faaliyet olan bir işletmenin üzerinde müşterek kontrolü sağlayan taraf, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmemelidir.
- UMS 12 Gelir Vergileri – işletmenin özkaynağadayalı finansal araçlardan doğan tüm ödemelerin gelir vergisi etkilerinin sadece bir işletmenin bu türdeki araçlar üzerindeki ödemelerin kar dağıtımı olduğuna karar verdiğinde kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklanmaktadır.
- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri –özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesinden sonra bu amaç için özel olarak yapılmış bir borçlanma henüz ödenerek kapanmamışsa, genel borçlanmanın bir parçası haline geldiği açıklanmaktadır.

Söz konusu iyileştirmeler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacağı düşünülmektedir.

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

C. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 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.

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, bazı önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Aynı zamanda yönetimin, Grup'un muhasebe politikalarını belirlerken bazı önemli kararlar alması gerekmektedir. Daha yüksek derecede muhakeme gerektiren veya karmaşık olan konular veya varsayımlar ve tahminlerin finansal tablolar açısından önemlilik arz ettiği konular ile ilgili açıklamalara Not 2.E'te yer verilmiştir.

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.

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar (senetli ve senetsiz), müşterilere satılan ticari mal 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.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine 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 gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. İlk madde ve malzemelerin yenileme maliyetleri, net gerçekleştirilebilir değeri yansıtan en iyi ölçü olabilir.

Stokların elde etme maliyetleri, her bir stok kalemi bazında net gerçekleşebilir değerlerine indirilir. Bu indirim, stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle yapılır. Yani stokların maliyet bedelleri, net

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

gerçekleşebilir değerden büyükse, maliyet bedeli değer düşüklük karşılığı ayrılarak, net gerçekleşebilir değere indirilmektedir. Aksi durumda herhangi bir işlem yapılmamaktadır.

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

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 veya yeniden değerlendirme yöntemlerinden biri 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.

Yeniden değerlendirme modeli; gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebilen bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir. Yeniden değerlemeler, bilanço tarihi itibariyle gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde yapılır. Grup, yeniden değerlendirme modelini kullandığı gayrimenkuller için önemli değişimlerin olduğuna ilişkin belirtilerin olması halinde yeniden değerlendirme yaptırmakta olup, gayrimenkulleri dışındaki diğer maddi duran varlıklar ile maddi olmayan duran varlıklar için aktif bir piyasasının olmaması nedeniyle maliyet modelini kullanmaktadır. Buna göre Grup, gayrimenkulleriyle ilgili değer düşüklüğü veya değer artışı oluşup oluşmadığına ilişkin olarak yaptığı değerlendirme çalışmaları neticesinde herhangi bir değer düşüklüğü/artışı oluşmadığını tespit etmiş olduğundan, Kavramsal Çerçeve'de ifade edilen fayda-maliyet ilişkisini de dikkate alarak, cari dönemde gayrimenkulleri için ekspertiz yaptırmamıştır.

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
Binalar	50	Doğrusal
Makine, tesis ve cihazlar	3-15	Doğrusal
Taşıt, araç ve gereçleri	5	Doğrusal
Döşeme ve demirbaşlar	3-15	Doğrusal
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	4-15	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.

Arsa ve binalar, birlikte alındıklarında dahi ayrılabilir bir maddi duran varlıktır ve ayrı olarak muhasebeleştirilirler. Faydalı ömürleri tespit edilemeyen, diğer bir ifade ile sınırsız faydalı ömüre sahip olan arsa ve araziler gibi varlıklar için ise amortisman ayrılmamaktadır. Birlikte alınan arsa ve binaların ayrımında ekspertiz tarafından tespit edilen oranlar kullanılmıştır.

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 oluşturmamayan 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.

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Yeniden değerlendirme bağımsız uzman(lar) tarafından yapılmış olup, yapılan değerlendirmede varlığın kendine özgü riskleri, piyasa koşulları, yıpranma payı gibi etkenler dikkate alınmış olup, Seviye 3 girdisi kullanılmıştır.

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

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, elde çıkarıldığında veya kullanımından ya da elden çıkarılmasından gelecekte ekonomik yarar beklenmediği durumlarda finansal tablo dışı bırakılmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların finansal tablo dışı bırakılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile satış tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve kapsamlı gelir tablosunda "yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler" kalemlerine yansıtılır.

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 alınmış olup, Seviye 2 girdisi kullanılmıştır. Buna göre Grup, yatırım amaçlı gayrimenkulleriyle ilgili değer düşüklüğü veya değer artışı olup oluşmadığına ilişkin olarak yaptığı çalışmalar neticesinde, cari döneme ilişkin tespit ettiği değer düşüklüğünü kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler ile ilişkilendirmiştir.

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

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

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

Ana veya bağlı ortaklıklara kiralandan 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.

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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.

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 itibariyle 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 itibariyle 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.

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.

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Kiralamalar

Finansal Kiralama:

Grup'a kiralanın varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibariyle doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralınmış varlıklar, varlığın tahmin edilen faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Finansal kiralamalarda kullanılan gerçeğe uygun değer, varlığın alınmasında kullanılan ve taraflar arasında belirlenen satın alma bedelidir. Asgari kira ödemeleri ise anapara, faiz ve vergiler gibi toplam yükümlülükleri kapsamakta olup, bunların bugünkü değerinin satın alma bedelinden (anaparadan) daha düşük olmamasından dolayı satın alma bedeli üzerinden muhasebeleştirme yapılmaktadır.

Operasyonel Kiralama:

Kiraya veren tarafın kiralanın varlığın tüm risk ve menfaatlerini kendinde tuttuğu kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmaktadır. Operasyonel kira ödemeleri gelir tablosunda kira süresi boyunca doğrusal olarak gider kaydedilmektedir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin 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 (Not 9).

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 "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"na (TMS 19) uygun olarak kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

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

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmayıp, şarta bağlı varlık, yükümlülükler ve taahhütler olarak değerlendirilerek dipnotlarda açıklanmaktadır (Not 8).

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.

Eğer Grup tarafından gerçekleştirilen mal veya hizmet satışları önemli bir finansman bileşeni (vade farkı) 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.

Hizmet Satışı

Hizmet satışından doğan gelir ölçülebilir bir tamamlanma derecesine ulaşıldığı zaman oluşmuş sayılır. Yapılan anlaşmadan elde edilecek gelirin güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda gelir, katlanılan giderlerin geri kazanılabilecek tutarı kadar kabul edilir.

Hizmet satışına ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin bilanço tarihi itibariyle tamamlanma düzeyi dikkate alınarak muhasebeleştirilir.

Faiz

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

Temettü

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

Diğer Gelirler

Diğer gelirler, tahakkuk esasına göre kaydedilir.

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat"ın, Grup'un hasılatının muhasebeleştirilmesi üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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.

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 oluştukları 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.

Pay Başına Kazanç

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

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 varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya 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 muhasebelemektedir. Söz konusu sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için kullanılan iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Finansal varlıklarının sınıflandırılması satın alındığı tarihte yapılmaktadır.

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

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

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

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Finansal Yükümlülükler;

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılanların dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılmaktadır.

Finansal yükümlülükler ya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler olarak ya da itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal yükümlülükler başlangıçta gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Grup, finansal borçları etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Finansal varlık veya finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında ve faiz gelir veya giderlerinin ilgili olduğu dönemin kâr veya zararına dağıtılması ve finansal tablolara alınmasında kullanılan yöntemdir. Etkin faiz yöntemi, finansal aracın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanmaktadır.

Etkin faiz oranı; finansal varlığın veya yükümlülüğün beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi tahmin edilen gelecekteki nakit ödeme veya tahsilatları, finansal varlığın brüt defter değerine veya finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetine indirgeyen orandır.

Finansal Araçlarda Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır.

Grup, TFRS 9 "Finansal Araçlar"a göre değer düşüklüğü hesaplamaktadır. TFRS 9 "Finansal Araçlar"a göre uygulanan değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

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

TFRS 9 "Finansal Araçlar" kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	TMS 39'a göre sınıflandırma ve ölçüm	TFRS 9'a göre sınıflandırma ve ölçüm
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar (etkin faiz yöntemi)	İtfa edilmiş maliyet (etkin faiz yöntemi)
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar (etkin faiz yöntemi)	İtfa edilmiş maliyet (etkin faiz yöntemi)

Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre sınıflandırma ve ölçüm	TFRS 9'a göre sınıflandırma ve ölçüm
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet (etkin faiz yöntemi)	İtfa edilmiş maliyet (etkin faiz yöntemi)
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet (etkin faiz yöntemi)	İtfa edilmiş maliyet (etkin faiz yöntemi)

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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.

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

Grup'un tahsilat riski genel olarak ticari alacaklarından dolayı sözkonusu olabilmektedir. Ticari alacaklar, şirket yönetiminin 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 itibariyle 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.

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.

İlişkili Taraflar

TMS 24 "İlişkili Tarafların Açıklamaları Standardı"; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlar. 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 (Not 17).

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10, "Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylara İlişkin Uluslararası Muhasebe Standardı" hükümleri uyarınca bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

İlgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup, söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır (Not 19).

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.

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.

E. 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:

- Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
- Dava karşılıkları
- Kıdem tazminatı karşılığı
- Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri ve değer düşüklük karşılıkları
- Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
- 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.

(a) 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.

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

(b) 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.

(c) Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişim

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tespiti için her yıl Not 2.D'deki muhasebe politikasına istinaden bağımsız bir uzmana değerlendirme yaptırmaktadır. Bu hesaplamalar tahmin kullanılmasını gerektirmektedir.

(d) 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.

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

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 3 - Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2018	31.12.2017
Kasa	15.280	8.146
Banka – vadesiz mevduatlar	121.512	925.026
Banka – vadeli mevduatlar	731.006	-
Diğer hazır değerler	34.034	54.761
Toplam	901.832	987.933

Not 4 - Finansal Borçlar

	30.09.2018	31.12.2017
Banka kredileri	6.022.444	4.791.504
Finansal kiralama işlemleri	189.760	107.220
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	6.212.204	4.898.724
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	9.659.185	5.515.389
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları	-	158.752
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9.659.185	5.674.141
Banka kredileri	12.746.958	12.059.519
Finansal kiralama işlemleri	-	101.674
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	12.746.958	12.161.193

a) Banka Kredileri

30.09.2018	Para Birimi	Uygulanan Minimum	Faiz Oranı Maksimum	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler	TL	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			3.401.532
	EUR	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			575.603
	TL	%10	%18	3 aya kadar	900.347
	TL	%10	%18	3 ile 12 ay arası	1.144.962
Toplam Kısa Vadeli Krediler					6.022.444
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	TL	%10	%24	3 aya kadar	1.016.266
	USD	%7	%7	3 aya kadar	235.160
	EUR	%4	%6	3 aya kadar	1.077.476
	TL	%10	%24	3 ile 12 ay arası	3.297.083
	USD	%7	%7	3 ile 12 ay arası	730.011
	EUR	%4	%6	3 ile 12 ay arası	3.303.189
Toplam Uzun Vadeli Kredilerin K.V.Kısımları					9.659.185
Uzun Vadeli Krediler	TL	%10	%24	1-5 yıl arası	5.440.174
	USD	%7	%7	1-5 yıl arası	1.482.918
	EUR	%4	%6	1-5 yıl arası	5.823.866
Toplam Uzun Vadeli Krediler					12.746.958

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

31.12.2017	Para Birimi	Uygulanan Minimum	Faiz Oranı Maksimum	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler	TL	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			2.793.917
	EUR	Vadeleri ve faiz aralığı değişkenlik göstermektedir.			1.450.592
	TL	%8	%17	3 aya kadar	246.761
	TL	%8	%17	3 ile 12 ay arası	300.234
Toplam Kısa Vadeli Krediler					4.791.504
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	TL	%9	%18	3 aya kadar	859.353
	EUR	%4	%5	3 aya kadar	466.224
	TL	%9	%18	3 ile 12 ay arası	2.762.614
	EUR	%4	%5	3 ile 12 ay arası	1.427.198
Toplam Uzun Vadeli Kredilerin K.V.Kısımları					5.515.389
Uzun Vadeli Krediler	TL	%9	%18	1-5 yıl arası	7.509.765
	EUR	%4	%5	1-5 yıl arası	4.549.754
Toplam Uzun Vadeli Krediler					12.059.519

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2018	31.12.2017
3 aya kadar	7.206.384	5.816.848
3 ile 12 ay arası	8.475.245	4.490.045
1-5 yıl arası	12.746.958	12.059.519
Toplam	28.428.587	22.366.412

b) Finansal Kiralama İşlemleri

	Para Birimi	Vade	30.09.2018 TL Cinsinden Tutarı	31.12.2017 TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Borçları	TL	3 aya kadar	76.153	-
	EUR	3 aya kadar	-	84.552
	TL	3 ile 12 ay arası	113.607	-
	EUR	3 ile 12 ay arası	-	22.668
Toplam Kısa Vadeli Finansal Kiralama Borçları			189.760	107.220
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinin K.V. Kısımları	TL	3 aya kadar	-	37.942
	TL	3 ile 12 ay arası	-	120.810
Toplam Uzun Vadeli Fin. Kir. İşlemlerinin K.V. Kısımları			-	158.752
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları	TL	1 ile 5 yıl arası	-	101.674
Toplam Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları			-	101.674

Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2018	31.12.2017
2019	-	101.674
Toplam	-	101.674

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 5 - Ticari Alacak ve Borçlar

	30.09.2018	31.12.2017
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.565.889	20.641
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		
<i>Alıcılar</i>	25.807.377	14.609.778
<i>Vadeli çekler ve alacak senetleri</i>	2.373.775	1.483.819
<i>Ertelenmiş finansman geliri (-)</i>	(1.065.288)	(366.425)
<i>Şüpheli alacak karşılığı (-)</i>	(855.603)	(782.490)
Toplam	27.826.150	14.965.323

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017
Dönem başı itibariyle bakiye	(782.491)	(1.325.616)
Dönem içinde ayrılan karşılık (-) / konusu kalmayan karşılık, net	(73.112)	241.190
Dönem sonu itibariyle bakiye	(855.603)	(1.084.426)

	30.09.2018	31.12.2017
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		
<i>Satıcılar</i>	8.314.566	4.802.190
<i>Vadeli çekler ve borç senetleri</i>	18.314.667	16.542.139
<i>Ertelenmiş finansman gideri (-)</i>	(1.612.598)	(775.364)
Toplam	25.016.635	20.568.965

Not 6 - Stoklar

	30.09.2018	31.12.2017
İlk madde ve malzeme	6.618.362	7.444.341
Yarı mamüller - üretim	3.358.926	3.823.655
Mamüller	3.482.499	3.826.127
Emtia	-	105.931
Diğer stoklar	103.632	153.371
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(210.703)	(216.217)
Toplam	13.352.716	15.137.208

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

	01.01- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017
Dönem başı itibariyle bakiye	(216.217)	(316.323)
Değer düşüklüğü karşılığı(-) / konusu kalmayan karşılık	5.514	(4.215)
Dönem sonu itibariyle bakiye	(210.703)	(320.538)

Stok değer düşüklüğü karşılıklarının iptaline neden olan koşullar; a) tahmini piyasa satış fiyatı ve giderindeki değişimler, b) karşılık ayrılan stok kalemlerinin satılması, c) içinde bulunulan ekonomik koşullar ve d) Grup'un izlediği stok politikasıdır.

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

Stoklar, TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, stoklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 7 - Maddi Duran Varlıklar

01 Ocak-30 Eylül 2018

	Arazi, arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak tarihi itibariyle									
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 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
Girişler	-	-	-	475.859	-	25.461	988.344	2.081.541	3.571.205
Çıkışlar	-	-	-	(181.009)	-	-	-	-	(181.009)
Transferler	-	-	1.585.337	-	-	-	-	(1.585.337)	-
Cari dönem amortismanı	-	(2.256)	(172.819)	(376.259)	(32.111)	(32.775)	(248.869)	-	(865.089)
Dönem sonu net kayıtlı değer	13.218.974	8.837	8.492.147	3.219.391	24.989	117.566	2.709.232	1.598.808	29.389.944

30 Eylül 2018 itibariyle

Maliyet	13.218.974	83.855	10.592.082	8.118.097	446.478	736.423	3.712.365	1.598.808	38.507.082
Birikmiş amortisman	-	(75.018)	(2.099.935)	(4.898.706)	(421.489)	(618.857)	(1.003.133)	-	(9.117.138)
Net kayıtlı değer	13.218.974	8.837	8.492.147	3.219.391	24.989	117.566	2.709.232	1.598.808	29.389.944

01 Ocak-30 Eylül 2017

	Arazi, arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makina ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak tarihi itibariyle									
Maliyet	13.218.974	83.855	8.290.783	10.528.277	719.644	1.047.740	1.353.708	453.257	35.696.238
Birikmiş amortisman	-	(69.757)	(1.709.758)	(7.256.618)	(612.089)	(899.702)	(556.410)	-	(11.104.334)
Net kayıtlı değer	13.218.974	14.098	6.581.025	3.271.659	107.555	148.038	797.298	453.257	24.591.904
Dönem başı net kayıtlı değer	13.218.974	14.098	6.581.025	3.271.659	107.555	148.038	797.298	453.257	24.591.904
Girişler	-	-	-	306.905	-	20.726	-	1.730.686	2.058.317
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	715.962	-	-	-	453.256	(1.169.218)	-
Cari dönem amortismanı	-	(2.255)	(123.224)	(272.556)	(38.084)	(40.287)	(121.583)	-	(597.989)
Dönem sonu net kayıtlı değer	13.218.974	11.843	7.173.763	3.306.008	69.471	128.477	1.128.971	1.014.725	26.052.227

30 Eylül 2017 itibariyle

Maliyet	13.218.974	83.855	9.006.745	10.835.182	719.644	1.068.466	1.806.964	1.014.725	37.754.555
Birikmiş amortisman	-	(72.012)	(1.832.982)	(7.529.174)	(650.173)	(939.989)	(677.993)	-	(11.702.323)
Net kayıtlı değer	13.218.974	11.843	7.173.763	3.306.008	69.471	128.477	1.128.971	1.014.725	26.052.232

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Şirket'in finansal kiralama yoluyla aldığı maddi duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak tarihi itibariyle		
Maliyet	2.104.863	2.082.593
Birikmiş amortisman	(599.327)	(367.612)
Net kayıtlı değer	1.505.536	1.714.981
Dönem başı net kayıtlı değer	1.505.536	1.714.981
Girişler	133.152	-
Cari dönem amortismanı	(23.090)	(172.951)
Dönem sonu net kayıtlı değer	1.615.598	1.542.030

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerindeki rehin, kısıtlama veya ipoteklerin toplam tutarı 25.000.000 TL'dir (31.12.2017: 25.000.000 TL).

Maddi duran varlıklar, TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, maddi duran varlıklarla ilgili finansman giderleri kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

Şirket'in geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkları yoktur.

Not 8 - Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler, Taahhütler

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

Grup'un teminat, rehin, ipotek ve kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (TL Cinsinden)	30.09.2018		
	USD	TL	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	-	25.155.000	25.155.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b,d ve e maddeleri)	-	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	-	25.155.000	25.155.000

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (TL Cinsinden)	31.12.2017		
	USD	TL	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	-	25.155.000	25.155.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b,d ve e maddeleri)	-	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	-	25.155.000	25.155.000

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 25 Milyon TL tutarında ipotek mevcuttur.

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 98.500 TL, Kestel Organize Sanayi Bölgesi'ne 30.000 TL, Eskişehir Organize Sanayi Bölgesi'ne 19.000 TL ve elektrik şirketine 7.500 TL tutarlarında ticari faaliyetleri sebebiyle verdiği teminat mektupları bulunmaktadır.

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

f) Grup'un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle davalarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Dava karşılıkları	250.645	251.645
Borç Karşılıkları (Kısa Vadeli)	250.645	251.645

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.

Not 9 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar

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.

- 30.09.2018: 5.434 TL

- 30.09.2017: 4.732 TL

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

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

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

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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

	30.09.2018	30.09.2017
İskonto oranı	%8,56	%2,39
Kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı (ortalama)	%22	%27
	01.01- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017
Dönem başı bakiyesi	1.308.308	1.130.791
Aktüeryal kazanç/kayıp	(13.409)	108.337
Ödemeler	(320.012)	(198.704)
Dönem içinde ayrılan karşılık	296.535	205.416
Dönem sonu bakiyesi	1.271.422	1.245.840
	30.09.2018	31.12.2017
Personele borçlar ve izin karşılığı	1.146.507	745.874
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	587.563	517.845
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin K.V. Karşılıklar	1.734.070	1.263.719
Kıdem tazminatı karşılığı	1.271.422	1.308.308
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin U.V. Karşılıklar	1.271.422	1.308.308

Not 10 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30.09.2018	31.12.2017
Devreden KDV	5.811	40.560
Diğer KDV (*)	440.529	187.619
Diğer Dönen Varlıklar	446.340	228.179
	30.09.2018	31.12.2017
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	730.525	472.218
Gelecek aylara ait gelirler	553.642	-
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar	129.564	270.859
Diğer KDV (*)	440.529	187.619
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	1.854.260	930.696
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar	27.314	97.534
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	27.314	97.534

(*) 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.

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

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 11 - Satışlar ve Satışların Maliyeti**Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar**

	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2017
Yurtiçi satışlar	49.469.150	18.024.511	36.256.010	12.267.629
Yurtdışı satışlar	12.179.325	4.426.517	6.526.700	2.146.858
Satış indirimleri (-)	(1.179.273)	(214.694)	(651.453)	(225.256)
Hasılat	60.469.202	22.236.334	42.131.257	14.189.231
Satışların maliyeti (-)	(48.839.728)	(16.943.650)	(34.448.626)	(11.088.629)
Brüt Satış Karı	11.629.474	5.292.684	7.682.631	3.100.602

Not 12 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler

01.01-30.09.2018 ve 01.01-30.09.2017 dönemleri itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2017
Kambiyo karları	2.594.350	1.762.039	419.585	135.249
Konusu kalmayan karşılıklar	349.069	115.261	247.190	125.161
Kira gelirleri	51.000	9.000	58.085	10.000
Vade farkı gelirleri	1.231.097	861.056	1.105.451	422.011
Diğer gelirler	120.309	90.345	206.448	67.434
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.345.825	2.837.701	2.036.759	759.855
	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2017
Kambiyo zararları	(1.135.186)	(722.425)	(542.760)	(169.328)
Vade farkı giderleri	(1.004.616)	(671.419)	(1.901.507)	(852.698)
Diğer giderler	(120.357)	(42.826)	(278.178)	(76.824)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(2.260.159)	(1.436.670)	(2.722.445)	(1.098.850)

Not 13 - Finansman Gelirleri

01.01-30.09.2018 ve 01.01-30.09.2017 dönemleri itibariyle finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2017
Kambiyo karları	941.797	502.457	107.483	50.007
Faiz gelirleri	87.543	40.872	262.057	133.298
Fiyat farkı ve diğer gelirler	412.493	246.034	354.199	45.988
Toplam	1.441.833	789.363	723.739	229.293

Not 14 - Finansman Giderleri

01.01-30.09.2018 ve 01.01-30.09.2017 dönemleri itibariyle finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2017
Kambiyo zararları	(5.394.330)	(3.508.413)	(978.745)	(407.365)
Faiz giderleri	(2.562.958)	(965.291)	(1.791.022)	(637.441)
Diğer finansman giderleri	(551.624)	(222.717)	(460.390)	(168.517)
Toplam	(8.508.912)	(4.696.421)	(3.230.157)	(1.213.323)

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 15 - Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

A. 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.

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Cari dönem vergi karşılıkları	262.721	84.478
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(118.411)	-
Toplam	144.310	84.478

B. 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 2018 yılı için %22'dir (2017: %20). 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.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri)		Gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir	
	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2018	30.09.2017
Reeskont/itfa gelir/giderleri	(392.307)	(346.835)	(85.080)	(76.204)	(8.876)	(83.461)
Şüpheli alacak karşılığı	511.012	538.882	107.166	109.664	(2.498)	(49.438)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.417.992	1.361.021	296.131	280.883	15.248	23.009
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (yatırım amaçlı gayrimenkuller dahil)	1.285.742	1.474.204	257.149	294.841	(37.692)	119.967
Stok değer düşüklüğü karşılığı	210.703	216.217	46.355	47.568	(1.213)	843
Dava karşılıkları	250.645	251.645	55.142	55.362	(220)	19.069
Diğer	69.617	69.619	13.920	13.922	(2)	103.613
Ertelenmiş vergi varlık/(yükümlülükleri), net	3.353.404	3.564.753	690.783	726.036	(35.253)	133.602

Net ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2017
1 Ocak bakiyesi	726.036	974.683
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(32.571)	111.934
Özkaynakla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(2.682)	21.668
Dönem sonu bakiyesi	690.783	1.108.285

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 16 - Pay Başına Kazanç

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2017
1 TL cinsinden hisse adedi	13.202.124	13.202.124	13.202.124	13.202.124
Dönem karı/(zararı)	683.215	574.307	55.042	18.959
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı/(zararı)	15.334	15.871	33	365
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	683.215	574.307	55.009	18.594
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	13.202.124	13.202.124	13.202.124	13.202.124
Beheri 1 TL'den Hisse Başına Kazanç/(Kayıp) (TL)	0,0518	0,0435	0,0042	0,0014

Şirket'in dönem başı ve dönem sonunda bulunan hisse senetleri sayısının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2018	01.01-30.09.2017
1 TL'den dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	13.202.124	13.202.124
Dönem içinde çıkarılan hisse adedi	-	-
Dönem sonu hisse senedi adedi	13.202.124	13.202.124
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	13.202.124	13.202.124

Şirket'in 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).

Not 17 - İlişkili Taraf Açıklamaları

A. Grup'un, ortakları, ortakları üzerinden dolayı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Sanicar Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	1.534.792	268
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	31.097	20.373
Toplam	1.565.889	20.641

	30.09.2018	31.12.2017
Ortaklardan ve Ortaklarla İlişkili Taraflardan Alacaklar		
LSS Bilişim Ticaret Ltd. Şti	50.410	41.133
Toplam	50.410	41.133

	30.09.2018	31.12.2017
Ortaklara ve Ortaklarla İlişkili Taraflara Borçlar		
Ortaklara borçlar	406.135	33.933
Diğer ilişkili taraflara borçlar (kilit personel)	59.779	45.478
Toplam	465.914	79.411

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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 - 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2017 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):

01.01-30.09.2018	Mal veya Hizmet Satışları	Mal veya Hizmet Alışları
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	248.446	679.020
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	-	5.000
Toplam	248.446	684.020

01.07-30.09.2018	Mal veya Hizmet Satışları	Mal veya Hizmet Alışları
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	91.459	276.901
Toplam	91.459	276.901

01.01-30.09.2017	Mal veya Hizmet Satışları	Mal veya Hizmet Alışları
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	192.448	-
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	49.624	-
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	-	72.000
Toplam	242.072	72.000

01.07-30.09.2017	Mal veya Hizmet Satışları	Mal veya Hizmet Alışları
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	67.428	-
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	-	72.000
Toplam	67.428	72.000

C. Grup'un, 1 Ocak - 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2017 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve gerçek kişilerle ödediği ve aldığı faiz, kira ve diğer gelir/giderler:

01.01-30.09.2018	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Gelirleri	Kira Giderleri	MDV alımı
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	305.063	153.854	6.000	82.000	-
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	25.758	21.834	-	-	-
Şeyda Erdeveci	480	1.020	-	-	-
Toplam	345.119	177.942	18.000	82.000	5.386

01.07-30.09.2018	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Gelirleri	Kira Giderleri	MDV alımı
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	204.993	111.075	-	82.000	-
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	4.740	855	-	-	-
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	2.467	-	-	-	-
Yıldırım Ulkat	16.565	15.789	-	-	-
Şeyda Erdeveci	480	1.020	-	-	-
Toplam	229.245	128.739	-	82.000	-

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

01.01-30.09.2017	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Gelirleri	Kira Giderleri
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	150.155	20.471	6.000	162.950
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	22.661	1.204	6.000	-
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	14.263	814	6.600	-
Yıldırım Ulkat	13.399	29.818	-	-
Şeyda Erdeveci	1.259	2.413	-	-
Gül Ulkat	-	289	-	-
Toplam	201.737	55.009	18.600	162.950

01.07-30.09.2017	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Gelirleri	Kira Giderleri
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	88.823	20.471	-	52.950
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	7.676	1.204	-	-
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	5.877	814	-	-
Yıldırım Ulkat	13.399	16.934	-	-
Şeyda Erdeveci	1.259	1.259	-	-
Gül Ulkat	-	-	-	-
Toplam	117.034	40.682	-	52.950

D. Şirket'in kilit yönetici personele 1 Ocak - 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2017 dönemlerinde sağladığı kısa vadeli faydalar:

01.01-30.09.2018: 477.431 TL

01.01-30.09.2017: 320.731 TL

E. Şirket'in kilit yönetici personele 1 Ocak - 30 Eylül 2018 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2017 dönemlerinde sağladığı uzun vadeli faydalar, işten ayrılma sonrası sağlanacak (kıdem tazminatı) ve işten ayrılma tazminatı toplam tutarı:

01.01-30.09.2018: 168.117 TL

01.01-30.09.2017: 129.477 TL

Not 18 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi**A) 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 borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. İşletmenin sürekliliğini tehlikeye sokacak herhangi bir gelişme yoktur.

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	30.09.2018	31.12.2017
Toplam borçlar	60.682.088	48.269.059
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 3)	(901.832)	(987.933)
Net borç	59.780.256	47.281.126
Toplam öz kaynak	16.237.330	15.528.054
Net borç/ özsermaye oranı	%368	%304

B) Önemli muhasebe politikaları

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

C) 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.

D) 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 Şirket yönetimi tarafından takip edilmektedir.

Piyasa riskine yol açan piyasa koşullarındaki değişiklikler; gösterge faiz oranı, diğer bir işletmenin finansal aracının fiyatı, mal fiyatı, döviz kuru veya fiyat ya da oran endeksindeki değişiklikleri içerir.

Stok fiyat değişikliklerinin yönetimi (fiyat riski)

Grup, hammadde stoklarının fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılabilir bir türev 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.

Kur riski yönetimi:

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıdaki gibidir:

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	30.09.2018				31.12.2017			
	TL	ABD	Euro	GBP	TL	ABD	Euro	GBP
	Karşılığı	Doları			Karşılığı	Doları		
1. Ticari Alacaklar	6.896.240	206.307	814.390	-	3.163.778	194.778	537.946	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	40.453	6.358	341	-	8.449	6	1.866	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.936.693	212.665	814.731	-	3.172.227	194.784	539.812	-
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)	6.936.693	212.665	814.731	-	3.172.227	194.784	539.812	-
10. Ticari Borçlar	2.286.949	88.124	253.085	-	1.741.273	42.436	350.174	-
11. Finansal Yükümlülükler	5.345.836	161.125	630.266	-	1.893.422	-	419.316	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	7.632.785	249.249	883.351	-	3.634.695	42.436	769.490	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	7.306.784	247.557	837.906	-	4.549.754	-	1.007.586	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	7.306.784	247.557	837.906	-	4.549.754	-	1.007.586	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	14.939.569	496.806	1.721.257	-	8.184.449	42.436	1.777.076	-
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)	(8.002.876)	(284.141)	(906.526)	-	(5.012.222)	152.348	(1.237.264)	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.002.876)	(284.141)	(906.526)	-	(5.012.222)	152.348	(1.237.264)	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	12.178.263	350.489	1.973.016	-	9.414.203	364.085	1.934.679	-
26. İthalat	9.857.785	229.277	1.666.784	-	7.492.947	244.339	1.599.912	-

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	30.09.2018	31.12.2017
A. Döviz cinsinden varlıklar	6.936.693	3.172.227
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	14.939.569	8.184.449
Net Döviz Pozisyonu (A-B)	(8.002.876)	(5.012.222)

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibari ile toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Grup'un vadeli işlemi olmadığından toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

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

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle TL, ABD Doları, Euro 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;

01.01-30.09.2018: 800.287 TL

01.01-30.09.2017: 486.627 TL daha düşük/yüksek olacaktı.

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

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	01 Ocak - 30 Eylül 2018		01 Ocak - 30 Eylül 2017	
	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)	(170.206)	170.206	43.434	(43.434)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(170.206)	170.206	43.434	(43.434)
Euro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/(yükümlülüğü)	(630.081)	630.081	(530.061)	530.061
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(630.081)	630.081	(530.061)	530.061
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)	(800.287)	800.287	(486.627)	486.627

E) 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.

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami beklenen kredi riski	1.565.889	26.260.261	50.410	824.422	852.518	49.314
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Kredi değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.565.889	26.222.431	50.410	824.422	852.518	49.314
Kredi değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değerleri	-	37.830	-	-	-	-
- Kredi değer düşüklüğüne uğramış varlıklar (brüt defter değeri)	-	893.433	-	-	-	-
- Kredi değer düşüklüğü (-)	-	(855.603)	-	-	-	-
- Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2017	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	20.641	14.944.682	41.133	629.998	925.026	62.907
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Kredi değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	20.641	14.922.514	41.133	629.998	925.026	62.907
Kredi değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değerleri	-	22.168	-	-	-	-
- Kredi değer düşüklüğüne uğramış varlıklar (brüt defter değeri)	-	804.658	-	-	-	-
- Kredi değer düşüklüğü (-)	-	(782.490)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 Eylül 2018 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Özet Konsolide Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

F) Likidite riski yönetimi

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

30.09.2018					
Sözleşme Uyarınca					
	Defter Değeri	Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	53.791.863	54.591.428	14.447.599	26.125.911	14.017.918
Banka Kredileri	28.428.587	27.633.660	3.855.313	9.825.365	13.952.982
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	189.760	204.227	76.152	128.058	17
Ticari Borçlar	25.016.635	26.582.033	10.499.867	16.082.166	-
Diğer Borç ve Yükümlülükler	156.881	171.508	16.267	90.322	64.919

31.12.2017					
Sözleşme Uyarınca					
	Defter Değeri	Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	43.532.972	43.813.463	10.957.904	18.637.991	14.217.568
Banka Kredileri	22.366.411	21.817.875	2.082.113	5.765.873	13.969.889
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	367.647	396.518	122.494	168.259	105.765
Ticari Borçlar	20.568.965	21.344.328	8.741.552	12.602.776	-
Diğer Borç ve Yükümlülükler	229.949	254.742	11.745	101.083	141.914

G) Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Yoktur.

Not 19 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal tabloların onaylanması

Grup'un 30 Eylül 2018 tarihli konsolide finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2018 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış olan konsolide finansal tabloları değiştirme gücüne sadece Şirket Genel Kurulu sahiptir.