

**Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklığı**

01.01.2015 – 30.09.2015 Ara Hesap Dönemine ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Özet Dipnotları

Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İçindekiler

Sayfa No.

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3-4
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI	6
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI (ÖZET)	
Not 1 - Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu.....	7
Not 2 - Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7
Not 3 - Nakit ve Nakit Benzerleri.....	32
Not 4 - Finansal Borçlar	32
Not 5 - Diğer Finansal Yükümlülükler.....	34
Not 6 - Ticari Alacak ve Borçlar	34
Not 7 - Diğer Alacak ve Borçlar.....	35
Not 8 - Stoklar	36
Not 9 - Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	36
Not 10 - Maddi Duran Varlıklar.....	38
Not 11 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	40
Not 12 - Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler, Taahhütler	41
Not 13 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	43
Not 14 - Peşin Ödenmiş Giderler	44
Not 15 - Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	44
Not 16 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler	44
Not 17 - Özkaynaklar	45
Not 18 - Satışlar ve Satışların Maliyeti	47
Not 19 - Faaliyet Giderleri	47
Not 20 - Niteliklerine Göre Giderler	47
Not 21 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler.....	49
Not 22 - Yatırım Faaliyetlerinden Gelir/Giderler	49
Not 23 - Finansman Gelirleri.....	50
Not 24 - Finansman Giderleri.....	50
Not 25 - Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	50
Not 26 - Pay Başına Kazanç.....	53
Not 27 - İlişkili Taraf Açıklamaları.....	54
Not 28 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	57
Not 29 - Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesinde Açıklamalar)	67
Not 30 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	69
Not 31 - Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	69

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

30 EYLÜL 2015 ve 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2015	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		29.792.069	27.338.119
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	558.702	344.677
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar		12.868.236	11.816.064
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6-27	908.961	665.159
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	11.959.275	11.150.905
Diğer Alacaklar		3.160.828	2.708.658
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7-27	1.850.028	650.400
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	1.310.800	2.058.258
Stoklar	8	11.153.654	10.309.682
Peşin Ödenmiş Giderler	14	2.011.723	2.048.747
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	945	4.423
Diğer Dönen Varlıklar	16	37.981	105.868
Duran Varlıklar		24.310.415	25.935.896
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	600.000	2.900.000
Maddi Duran Varlıklar	10	22.012.419	22.126.571
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		25.261	26.309
- Şerefiye		-	-
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	25.261	26.309
Peşin Ödenmiş Giderler	14	559.948	6.735
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	1.112.787	876.281
TOPLAM VARLIKLAR		54.102.484	53.274.015

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2015 ve 31 ARALIK 2014 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2015	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		27.133.279	29.215.860
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	911.666	368.165
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	2.382.424	3.297.619
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	6.381.700	11.205.508
Ticari Borçlar		14.685.759	11.498.408
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6-27	2.434.577	285.016
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	12.251.182	11.213.392
Diğer Borçlar		400.248	5.223
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7-27	398.388	5.163
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	1.860	60
Ertelenmiş Gelirler		-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	-	76.583
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.004.017	868.546
- Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	755.919	660.063
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	248.098	208.483
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	1.367.465	1.895.808
Uzun Vadeli Yükümlülükler		13.203.860	5.136.903
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	11.705.704	3.532.514
Uzun Vadeli Karşılıklar		619.345	664.039
- Çalışanlara Sağl. Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	619.345	664.039
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	673.502	615.903
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	16	205.309	324.447
ÖZKAYNAKLAR		13.765.345	18.921.252
Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar		13.772.770	18.927.930
Ödenmiş Sermaye	17	13.202.124	10.550.000
Geri Alınmış Paylar (-)	17	(239.432)	(239.432)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	17	239.432	5.644.985
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler		9.346.627	9.271.538
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	17	9.332.453	9.332.453
- Diğer Kazanç/Kayıpları	17	14.174	(60.915)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	34.930	34.930
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	17	(3.580.662)	(6.383.835)
Net Dönem Karı/Zararı	26	(5.230.249)	49.744
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	17	(7.425)	(6.678)
TOPLAM KAYNAKLAR		54.102.484	53.274.015

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

**01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ve 01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden			
		Geçmemiş		Geçmemiş	
		01.01.2015- 30.09.2015	01.07.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.07.2014- 30.09.2014
Hasılat	18	29.061.794	9.903.872	25.025.310	8.328.860
Satışların Maliyeti (-)	18	(26.046.785)	(8.702.206)	(20.547.318)	(6.509.872)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		3.015.009	1.201.666	4.477.992	1.818.988
BRÜT KAR/(ZARAR)		3.015.009	1.201.666	4.477.992	1.818.988
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(2.050.304)	(493.802)	(1.752.327)	(659.601)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(2.219.951)	(664.669)	(2.140.572)	(790.709)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	2.579.307	954.319	1.593.169	281.850
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(1.926.197)	(678.745)	(1.202.272)	(52.126)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(602.136)	318.769	975.990	598.402
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	260.483	56.294	610.888	17.003
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		(341.653)	375.063	1.586.878	615.405
Finansman Gelirleri	23	669.363	287.074	544.073	182.741
Finansman Giderleri (-)	24	(5.756.385)	(2.230.013)	(2.181.902)	(1.098.058)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(5.428.675)	(1.567.876)	(50.951)	(299.912)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		197.679	116.968	99.856	55.439
- Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	25	-	-	(40.152)	(14.818)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	25	197.679	116.968	140.008	70.257
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	26	(5.230.996)	(1.450.908)	48.905	(244.473)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(5.230.996)	(1.450.908)	48.905	(244.473)
Dönem Kar Zararının Dağılımı		(5.230.996)	(1.450.908)	48.905	(244.473)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26	(747)	(43)	(938)	(222)
Ana Ortaklık Payları	26	(5.230.249)	(1.450.865)	49.843	(244.251)
Pay Başına Kazanç	26	(0,4220)	(0,1099)	0,0047	(0,0232)

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

**01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ve 01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ARA DÖNEM KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden			
		Geçmemiş		Geçmemiş	
		01.01.2015- 30.09.2015	01.07.2015- 30.09.2015	01.01.2014- 30.09.2014	01.07.2014- 30.09.2014
DÖNEM KARI/ZARARI	26	(5.230.996)	(1.450.908)	48.905	(244.473)
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		75.089	23.330	(40.391)	29.619
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		93.861	29.163	(50.489)	37.024
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	25	(18.772)	(5.833)	10.098	(7.405)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		75.089	23.330	(40.391)	29.619
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(5.155.907)	(1.427.578)	8.514	(214.854)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(5.155.907)	(1.427.578)	8.514	(214.854)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(747)	(43)	(938)	(222)
Ana Ortaklık Payları		(5.155.160)	(1.427.535)	9.452	(214.632)

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

01 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ve 01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT

ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler						
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Kısıtlanmış Kar Yedekleri	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kıdem Tazminatına İlişkin Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Net Dönem Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2015		10.550.000	(239.432)	5.644.985	34.930	9.332.453	(60.915)	(6.383.835)	49.744	18.927.930	(6.678)	18.921.252
Bedelsiz Sermaye Artırımı		2.652.124	-	(5.405.553)	-	-	-	2.753.429	-	-	-	-
Transferler	17	-	-	-	-	-	-	49.744	(49.744)	-	-	-
Net Dönem Karı/(Zararı)	26	-	-	-	-	-	-	-	(5.230.249)	(5.230.249)	(747)	(5.230.996)
Diğer Kapsamlı Gelir	13,25	-	-	-	-	-	75.089	-	-	75.089	-	75.089
30 Eylül 2015		13.202.124	(239.432)	239.432	34.930	9.332.453	14.174	(3.580.662)	(5.230.249)	13.772.770	(7.425)	13.765.345
1 Ocak 2014		10.550.000	(239.432)	5.644.985	34.930	9.332.453	42.272	(6.426.628)	42.793	18.981.373	(5.757)	18.975.616
Transferler	17	-	-	-	-	-	-	42.793	(42.793)	-	-	-
Net Dönem Karı/(Zararı)	26	-	-	-	-	-	-	-	49.843	49.843	(938)	48.905
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	(40.391)	-	-	(40.391)	-	(40.391)
30 Eylül 2014		10.550.000	(239.432)	5.644.985	34.930	9.332.453	1.881	(6.383.835)	49.843	18.990.825	(6.695)	18.984.130

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

**01 OCAK – 30 EYLÜL 2015 ve 01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞLARI TABLOLARI**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2015	Geçmemiş 30.09.2014
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı (zararı)	26	(5.230.996)	48.905
Dönem karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	10,11	872.538	710.346
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	(183.865)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	22	-	(593.530)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	163.078	134.945
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	21	43.841	4.563
Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(60.580)	(3.521)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		458.221	-
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		1.060.391	909.975
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(396.635)	451.225
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	25	(197.679)	(99.857)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	(260.483)	(17.358)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		243.265	(291.235)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.080.560)	(1.822.745)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	7	(452.170)	97.076
Stoklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	8	(843.972)	(2.819.499)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	14	(516.189)	(1.324.370)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	6	3.187.351	1.773.289
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		530.496	160.109
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		-	(50.000)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		71.365	440.096
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(647.481)	616.849
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Vergi iadeleri (ödemeleri)	15	(945)	(33.300)
Ödenen kıdem tazminatı		(58.384)	(55.855)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		(3.299.393)	(1.763.892)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		3.001.916	18.000
Maddi ve maddi olmayan varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(1.199.388)	(643.141)
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		1.802.528	(625.141)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Alınan faiz	23	229.846	987.032
Ödenen faiz	24	(1.496.644)	(1.753.563)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	4,5	2.977.688	3.414.309
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		1.710.890	2.647.778
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		214.025	258.745
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	3	344.677	1.127.913
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (D+E)	3	558.702	1.386.658

İlişikteki özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 1 - Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Şirket'in faaliyet konusu, süngerden mamul her alanda, her türlü araç, gereç ve malzemesinin imalatını, ithalini, ihracını, dağıtımını, pazarlamasını ve ticaretini yapmaktır.

Şirket'in aşağıda belirtilen tarihlerde dönem sonu çalışan personel sayısı şöyledir;

30 Haziran 2015 : 242 personel

31 Aralık 2014 : 258 personel

Şirket'in merkezi "Organize Sanayi Bölgesi Barış Sokak No: 1 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

- 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

Şirket'in; 30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Ünvanı	30.09.2015		31.12.2014	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Yıldırım Ulkat	58,83	7.767.392	58,86	6.209.428
Şeyda Erdeveci	3,15	415.533	3,15	332.058
Gül Ulkat	0,04	5.327	0,04	4.257
Gözde Ulkat	0,04	5.327	0,04	4.257
Halka Açık Kısım	37,94	5.008.545	37,91	4.000.000
Toplam	100,00	13.202.124	100,00	10.550.000

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 30.09.2015 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisselerinin (A grubu hisseler) dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortak Adı/Ünvanı	Tertip	Grup	H/N	Adet	TUTAR	Sağladığı Haklar
Yıldırım Ulkat	I	A	Nama	1.877.079	1.877.079	Yönetim, Denetim Kurulu Üyelerinin Çoğunluğunu Seçme ve Oyda İmtiyaz

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

Uygunluk Beyanı

Şirket 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)

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırmalara tabi tutulmuştur.

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

Seri II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") 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

Zaman ve maliyet unsurları gözönüne alınarak ve daha önce raporlanan bilgilerin tekrarını önlemek amacıyla ara dönemlerde (3,6 ve 9 aylık dönemlerde) yıllık finansal tablolarındaki bilgilere kıyasla daha az bilgi sunulmuştur. Ara dönem özet finansal raporlama ile en son yıllık tam finansal tablo setinde yer alan finansal bilgilerin güncellenmesi amaçlanmıştır. Bu çerçevede, ara dönemde yeni faaliyetler, olaylar ve durumlar üzerinde odaklanılmış ve daha önce raporlanan finansal bilgilerin tekrarından kaçınılmıştır.

Ancak TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardında yer alan hükümler, Grup'un ara dönem finansal raporunda, özet finansal tablolar ve seçilmiş dipnotlar yerine (TMS 1'de tanımlandığı şekilde) tam bir finansal tablo seti yayımlanmasını da yasaklamamış ve engellememiştir.

TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardı gereğince ara dönemlerde (3, 6 ve 9 aylık raporlamalar) yapılacak raporlamalarda sunulan finansal raporlar, aşağıdakileri 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).

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in ekli finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Şirket'in bir muhasebe politikasını geriye dönük olarak uygulaması veya bir işletmenin finansal tablolarındaki kalemleri geriye dönük olarak düzeltmesi ya da finansal tablolarındaki kalemleri yeniden sınıflandırması durumunda; asgaride 3 dönem finansal durum tablosu (bilanço), diğer tabloların (kapsamlı gelir tablosu, nakit akımları tablosu, özkaynak değişim tablosu) her biri için 2'şer dönem tablo ile ilgili dipnotlar sunulur. Grup finansal durum tablosunun sunumunu aşağıda belirtilen dönemler itibarıyla yapar:

- cari dönem sonu itibarıyla,
- önceki dönem sonu itibarıyla, ve
- en erken karşılaştırmalı dönemin başlangıcı itibarıyla.

Enflasyon Muhasebesine ve Raporlama 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 30.09.2015 tarihli finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır.

Şirket 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.

30 Eylül 2015, 31 Aralık 2014 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)		
	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
USD	3,0433	2,3189	2,2789
EUR	3,4212	2,8207	2,8914
GBP	4,6109	3,5961	3,6933

Finansal Tabloda Sunulan Tutarların Yuvarlama Derecesi

30 Eylül 2015 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası "TL" cinsinden hazırlanmıştır.

Netleştirme

Varlıklar - borçlar ve gelir - giderler, Standart veya Yorumlar öngörmediği veya izin vermediği süreç, 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" veya "Şirket" olarak adlandırılmıştır) 30 Eylül 2015 tarihinde sonra eren döneme ait finansal tablolarını içermektedir. Bağlı ortaklıklar, TFRS 10 "Konsolide

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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:

- a) Grup'un yatırım yapılan işletme üzerinde güce sahip olup olmadığı,
- b) Grup'un yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalıp kalmadığını veya bu getirilerde hak sahibi olup olmadığı,
- c) 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.

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.

Şirket'in 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 itibarıyla 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.

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Şirket tarafından dönemler itibarıyla tutarlılık ilkesi gereği aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

1 Ocak 2015 tarihinden sonra geçerli olacak olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

Yatırım İşletmeleri (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 27'ye ilişkin değişiklikler)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. İşletmelerin TFRS 9'u uygulamamaları durumunda, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşliğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

KGK, TFRS 13 Gerçeğe uygun değer ölçümlerine getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişiklik açıklama hükümlerini etkilemiştir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. 2013 yılı Kasım ayında finansal araçlar için yeni gereklilikler getiren ikinci safha değişiklikler yayınlanmış ve TFRS 9'un 1 Ocak 2015 olan geçerlilik tarihi ertelenmiştir. Söz konusu değişiklikler ve gereklilikler aşağıda 2013 değişikliği olarak açıklanmıştır. UMSK halen değer düşüklüğü ile ilgili çalışmaya devam etmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 14 – Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

Bu düzenlemeyle bir işletmenin tabi olduğu tarife düzenlemesine göre belirlenen bir fiyattan veya tarifeden müşterilere mal veya hizmet sunduğunda ortaya çıkan düzenlemeye dayalı erteleme hesap bakiyelerine ilişkin finansal raporlama hükümlerini içermektedir. Bu düzenlemeyi uygulayacak işletmelerin, düzenleyici erteleme hesap bakiyelerini önceki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre finansal tablolarına yansıtmaya devam etmesine izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir. Değişiklik 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi beklenmemektedir.

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (Değişiklik)

Bu değişiklik, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 (veya TMS 39)’a göre veya
- özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bunun sonucu olarak TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanmasında da bir değişiklik yapılmıştır. TFRS 1’de yapılan değişiklik, ilk kez uygulama yapan işletmelerin, geçmişte gerçekleşen işletme birleşmeleri için yatırımın satın alınması sırasında TFRS 1 muafiyetini uygularken bireysel finansal tablolarında özkaynak yöntemini kullanarak yatırımlarını muhasebeleştirilmesine izin vermektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (Değişiklik)

Bu değişikliklerle, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (Değişiklikler)

TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi beklenmemektedir.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanmasında ortaya çıkan aşağıdaki konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır: i) Konsolide finansal tablo sunumu muafiyeti, bir yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan bir

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

ana ortaklık için, yatırım ortaklığının bağlı ortaklıklarının tümünü gerçeğe uygun değeri ile ölçtüğü durumlarda geçerlidir, ii) Sadece kendisi bir yatırım işletmesi olmayan ve bir yatırım işletmesine destek hizmetleri sağlayan bir bağlı ortaklık konsolide edilir. Yatırım işletmesinin diğer tüm bağlı ortaklıkları gerçeğe uygun değeriyle ölçülür, iii) TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardındaki değişiklikler, yatırımcının, özkaynak yöntemini kullanırken, yatırım işletmesi olan iştirak veya iş ortaklığı tarafından bağlı ortaklıklarına uygulanan gerçeğe uygun değer ölçümünü muhafaza etmesine olanak sağlamaktadır. Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi beklenmemektedir.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (Değişiklik)

TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; önemlilik, ayırıştırma ve alt toplamalar, dipnot yapısı, muhasebe politikaları açıklamaları, özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi beklenmemektedir.

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. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar - Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39'daki değişiklikler
UMSK Kasım 2013'de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7'deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9'un yeni bir versiyonunu yayımlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39'un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart'ın zorunlu bir geçerlilik tarihi olmayıp, halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Geçici olarak belirlenen geçerlilik tarihi ise 01 Ocak 2018'den başlayan yıllık hesap dönemleridir. Grup, standardın finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü: Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS/TFRS'deki İyileştirmeler:

KGK, Eylül 2014'te '2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ve '2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlanmıştır.

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 "Hisse Bazlı Ödemeler": Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri": Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 8 "Faaliyet Bölümleri": Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir / toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticiye raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" ve TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar": UMS 16.35 (a) ve UMS 38.80 (a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur.

i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) Varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 24 "İlişkili Taraf Açıklamaları": Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık iyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri": Değişiklik, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 13 "Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü": UFRS 13'deki portföy istisnasının finansal varlık, finansal yükümlülük ve diğer sözleşmelere uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller": Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40'ın karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Yıllık İyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerinde değişiklik
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – hizmet sözleşmeleri; değişikliklerin TFRS 7'ye ara dönem özet finansal tablolara uygulanabilirliği
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – iskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanması

Bu değişiklik, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

C. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar, bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmeleri ifade etmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgidен veya gelişmeden kaynaklanır, dolayısıyla, hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

Finansal tabloların TFRS'ye göre hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan aktif ve pasif tutarlarını ve bilanço tarihi itibarıyla vukuu muhtemel varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklamaları etkileyecek bazı tahmin ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklılıklar gösterebilir.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit akım tablosunun sunumu açısından, nakit ve nakit eşdeğerleri, kasadaki nakit varlığı, bankalardaki nakit para ve vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzeri değerler elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmektedir. Vadesi üç aydan kısa olan finansal yatırımlar, TMS 7 "Nakit Akış Tabloları" standardı gereğince nakit ve nakit benzerleri grubunda raporlanmaktadır.

Finansal Yatırımlar

Finansal yatırımlar, alım satım amaçlı (gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosunda muhasebeleştirilen) finansal varlıklar, vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar ve satılmaya hazır finansal yatırımlar olarak üç grupta sınıflandırılmıştır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılmayan finansal yatırımların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilmektedir.

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan menkul değerler ile vadesi üç aydan uzun olan bankalardan oluşmaktadır. Alım-satım amaçlı finansal varlıklar, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. İlgili finansal varlığın edinimi ile ilgili işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte ve kayda alınmalarını takip eden dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir. Aktif bir piyasası olmayan alım satım amaçlı finansal yatırımlar, takip eden dönemlerde maliyet bedelinden gösterilmektedir. Alım-satım amaçlı menkul değerlerin elde tutulması esnasında kazanılan faizler öncelikle faiz gelirleri içerisinde ve elde edilen kar payları temettü gelirleri içerisinde gösterilmektedir. Alım-satım amaçlı menkul değerlerin alım ve satım işlemleri "teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar, işletmenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkanının bulunduğu, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemeler içeren ve sabit bir vadesi bulunan, finansal yatırımlardır. Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar, kayda alınmalarını takip eden dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan itfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden gösterilmektedirler. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Etkin faiz yöntemi, finansal varlık (veya bir finansal varlık grubunun) itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz gelir veya giderlerinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı, finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince yapılacak gelecekteki tahmini nakit ödeme ve tahsilatlarını tam olarak ilgili finansal varlık veya borcun net defter değerine indirgeyen orandır.

Satılmaya hazır finansal yatırımlar, satılmaya hazır olarak tanımlanan, vadeye kadar elde tutulacak yatırım veya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırım olarak sınıflanmayan finansal yatırımlardır. Satılmaya hazır finansal varlıklar, aktif bir piyasasının olması durumunda, gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir ve yapılan değerlendirme sonucunda oluşan kazanç ve kayıplar, bu varlık elden çıkarılıncaya kadar, özkaynak içerisinde gösterilir. Aktif bir piyasasının olmaması halinde ise, maliyet bedeli üzerinden değerlendirilir.

Ticari Alacaklar

Vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmektedir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilmektedir.

Ticari alacakların etkin faiz oranlarının bilinmemesi halinde emsal faiz oranı esas alınmaktadır. Grup, alacaklarının ve borçlarının ticari teamüller gereğince peşin değerinin olmaması ve satışlara vade farkı uygulanmaması nedenlerinden dolayı etkin faiz oranı olarak, LIBOR oranları kullanılmıştır.

Ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler reeskonta tabi tutularak etkin faiz oranı yöntemiyle indirgenmiş değerleri (itfa edilmiş maliyet değerleri) ile raporlanır.

Ticari alacakların nominal tutarı ile itfa edilmiş değeri arasındaki fark, "TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardına göre faiz gideri olarak kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Şüpheli alacak karşılığı, gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır. Karşılık, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar aşağıdaki gibidir:

- a) Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler,
- b) Borçlunun ödeme yeteneği,
- c) İçinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar.

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

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

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

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kaleminin maliyeti, sadece aşağıdaki koşulların oluşması durumunda varlık olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır:

- a) Bu kalemlerle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- b) İlgili kalemin maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi.

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.

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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 itibarıyla 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 Çerçevede ifade edilen fayda-maliyet ilişkisini de dikkate alarak, cari dönemde gayrimenkulleri için ekspertiz yaptırmamıştır.

Bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirildiğinde, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değerindeki değişikliklerle orantılı olarak düzeltilmekte ve böylece yeniden değerlendirme sonrasındaki varlığın defter değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarına eşit olmaktadır.

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	4-10	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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

değerine indirgenir. Tek başına bağımsız olarak büyük tutarlarda nakit girişi oluşturmeyen varlıklar için gerçekleştirilebilir değer, o varlığın ait olduğu nakit oluşturan birim için hesaplanır. İlgili maddi duran varlık, kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları ile değer düşüklüğü zararları gelir tablosunda genel yönetim giderleri ve satışların maliyetine, değer artışları da özkaynaklar içinde bulunan değer artış fonuna kaydedilmektedir.

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

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile satış tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler hesaplarına 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):

- a) Mal veya hizmet üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak; veya
- b) Normal iş akışı çerçevesinde satılmak.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira geliri veya sermaye kazancı (değer artış kazancı) ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulmaktadır.

Şirket tarafından yatırım amaçlı bir gayrimenkul, aşağıda belirtilen koşulların sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilmektedir:

- a) Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması, ve
- b) Yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

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.

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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 uzman görüşlerine bağlı olarak varlığın kendine özgü riskleri, piyasa koşulları, yıpranma payı gibi etkenler dikkate alınmaktadır. Buna göre Grup, yatırım amaçlı gayrimenkulleriyle ilgili değer düşüklüğü veya değer artışı oluşup oluşmadığına ilişkin olarak yaptığı çalışmalar neticesinde, cari döneme ilişkin tespit ettiği değer düşüklüğünü kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler ile ilişkilendirmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, oluştuğu dönemde kâr veya zarara dahil edilmekte olup, yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler içerisinde muhasebeleştirilmektedir (Not 9).

Arsa ve binalar, birlikte alındıklarında dahi ayrılabilir bir maddi duran varlıktır ve ayrı olarak muhasebeleştirilirler. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin arsa ve bina payı ayırımında ekspertiz tarafından tespit edilen oranlar kullanılmıştır.

Ana veya bağlı ortaklıklara kiralanan ve bunlar tarafından kullanılan gayrimenkuller konsolide finansal tablolarda yatırım amaçlı gayrimenkul kapsamında değerlendirilmemektedir. Bu gayrimenkuller sahibi tarafından kullanılan gayrimenkuller olarak değerlendirilmekte ve maddi duran varlıklar içinde raporlanmaktadır.

Vergilendirme ve Ertelenmiş Vergi

Şirket'in 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. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış ya da yasalaşması kesin olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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

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

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır (Not 26).

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.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin ve iştirak hisselerinin, kurucu senetlerinin, intifa senetlerinin ve rüçhan haklarının satışından doğan kazancın %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir. Bundan dolayı bu varlıklara ilişkin oluşan farkların %25'i geçici fark olarak dikkate alınmıştır.

Şerefiye

İşletme birleşmesinde elde edilen şerefiye; bireysel olarak tespit edilmeleri ve ayrı olarak muhasebeleştirilmeleri imkanı olmayan varlıklardan beklenen gelecekteki ekonomik yararlar için edinen işletme tarafından yapılan ödemeyi ifade eder. Şerefiye, diğer varlıklardan veya varlık gruplarından bağımsız olan nakit akışları sağlamaz ve genellikle birden fazla nakit üreten birimin nakit akışına katkıda bulunur. Şerefiye bazen, zorunlu olarak bireysel nakit üreten birimlere değil, sadece nakit üreten birimler grubuna dağıtılabilir. Sonuç olarak, işletme içi yönetsel amaçlarla şerefiyenin izlendiği işletmenin en alt seviyesi, bazen, şerefiyenin ilgili olduğu ancak dağıtılamadığı bir grup nakit doğuran biriminden oluşur. Nakit doğuran birimlerin bulunmadığı veya nakit üreten birimin nakit akışına katkıda bulunmadığı ve gelecekte ekonomik fayda olasılığının bulunmadığı birleşmelerde ortaya çıkan ve şerefiye olarak nitelendirilemeyen tutarlar aktifleştirilmeden doğrudan giderle ilişkilendirilmektedir.

Bütün işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi uygulanmaktadır. Satın alma yönteminin uygulanmasında aşağıdaki aşamalar uygulanmaktadır:

- a) İktisap eden işletmenin belirlenmesi,
- b) İşletme birleşmesi maliyetinin belirlenmesi ve
- c) Birleşme tarihinde işletme birleşmesi maliyetinin edinilen varlıklar ve üstlenin yükümlülükler ile koşullu yükümlülüklerle dağıtılması.

Şerefiye, satın alınan ortaklığın veya satın alınan varlıkların satın alım tarihindeki maliyeti ile net aktiflerinin (satın alınan varlıklar için varlığın) gerçeğe uygun değerleri arasında kalan farktır. Satınalma bedeli, satın alınan net aktiflerin gerçeğe uygun değerinin üstündeyse, aradaki fark şerefiye olarak bilançoya yansıtılır. Eğer satınalma bedeli, satın alınan net aktiflerin gerçeğe uygun değerinin altındaysa, aradaki fark birleşme karı olarak gelir tablosuna yansıtılır.

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri"ne göre şerefiyenin geri kazanılabilir değerinin kayıtlı değerinden düşük olduğu ve varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususların var olması durumunda, şerefiye ile ilgili olarak değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Satın alınan işletmenin faaliyetlerinde ciddi değişiklikler olması, satın alma tarihinde yapılmış olan ileriye dönük tahminler ile fiili sonuçlar arasında ciddi farklılıkların bulunması, satın alınmış olan işletmeye ait ürünün, servisin veya teknolojinin kullanım dışı kalması ve varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir olmadığını gösteren diğer benzer hususların bulunması varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususlar olarak değerlendirilmektedir.

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" satırında sunulmuştur (Not 17).

Kiralamalar

Finansal Kiralama:

Şirkete kiralanan 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 itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen faydalı ömrü üzerinden amortismanı 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 kiralanan 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, Şirket'in, 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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

indirgenmiş değerini ifade eder (Not 13). Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin indirgenmesi için aktüeryal değerlendirme yöntemi kullanılmıştır. Bunun için de aktüeryal varsayımlar yapılmıştır. Bunlardan en önemlisi ise indirgemedede 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 13).

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.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan varsayımlar Not 13'te açıklanmıştır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar ancak şirketin 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 üç yöntemden biri kullanılmaktadır. Bu yöntemlerden ilki, paranın zaman değerinin önemli olması durumunda uygulanmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kapsamlı gelir tablosunda raporlanır. Paranın zaman değerinin önemli olduğu karşılıklarda, tahmini nakit akışlarını belirlemede hiçbir risk ve belirsizlik olmadığı varsayılarak, tahmin edilen nakit akışıyla aynı vadedeki devlet tahvillerine dayandırılan risksiz iskonto oranı kullanılarak indirgenmektedir. İkinci yöntem ise, beklenen değer yöntemidir. Bu yöntem, karşılığın büyük bir küme ile ilgili veya çok sayıda olayla ilgili olması durumunda kullanılmakta olup, yükümlülük tüm olası sonuçlar dikkate alınarak tahmin edilmektedir. Üçüncü yöntem ise, tek bir yükümlülüğün veya olayın olması halinde gerçekleşmesi en muhtemel sonuç tahmin edilerek karşılığın finansal tablolara yansıtılmasıdır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmayıp, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilerek dipnotlarda açıklanır (Not 12). İşletme tarafından üçüncü kişilere karşı veya üçüncü kişilerce belli bir işin yapılmasının bir değer üstlenilmesi ya da bir sözleşmenin karşılığı olarak geri alınmak üzere verilen veya alınan depozito ve teminat niteliğindeki nakit değerler diğer alacak ve borçlar

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

içinde muhasebeleştirilmektedir. Bunun yanında nakit değerleri içermeyen ve koşullu niteliğe sahip olan teminatlar, işletmeden nakit çıkışının olası olması halinde kayıt altına alınmaktadır.

Hasılat

Gelir, ekonomik faydanın işletmeye geleceğinin muhtemel olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebildiği zaman kaydedilmektedir. Gelirler, indirimler, katma değer vergisi ve satış vergileri düşüldükten sonra net olarak gösterilmiştir. Gelirin oluşması için aşağıdaki kriterlerin yerine gelmesi gerekmektedir.

Mal Satışı:

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Net satışlar, indirimler ve komisyonlar düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden 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.

Faiz:

Tahsilatın şüpheli olmadığı durumlarda tahakkuk esasına göre gelir kazanılmış kabul edilir.

Temettü:

Ortakların kar payı alma hakkı doğduğu anda gelir kazanılmış kabul edilir.

Hasılat alınan veya alınacak olan bedelin gerçeğe uygun değeri ile ölçülür. Satışların vadeli yapılması durumunda, satış bedelinin nominal tutarı ile gerçeğe uygun değeri (iskonto edilmiş değer) arasındaki fark, "TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardına göre faiz geliri olarak kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

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

Bir hizmet işleminin tamamlanma düzeyi çeşitli yöntemler kullanılarak belirlenmektedir. İşlemin niteliğine göre, güvenilir biçimde ölçüm sağlayan yöntem kullanılmaktadır. İşlemin niteliğine bağlı olarak bu yöntemler şunlardır: a) yapılan işe ilişkin incelemeler, b) bilanço tarihine kadar yapılan hizmetlerin verilecek toplam hizmetlere oranı ve c) işlemin tahmini toplam maliyetleri içinde bu güne kadar katlanılan maliyetlerin oranı.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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;

Şirket, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece ve sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece ve sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal pasifi sadece ve sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri:

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın bilgilili ve istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şartlar altında el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal Varlıklar;

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Bu tür finansal araçlardan ortaya çıkan kur farkı gider/gelirleri, esas faaliyetten diğer gelir/giderler hesabında raporlanmaktadır.

Kasa ve banka ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa ve vadesiz mevduatta yer alan dövizli bakiyelerin değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkan kur farkı gider/gelirleri, finansal gider/gelir hesabında raporlanmaktadır. Vadeli mevduat (blokeli ve blokesiz) tutarı, etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmekte olup, kazanç ve kayıplar, esas faaliyetten diğer gelir/giderler hesabında raporlanmaktadır. Yatırım fonlarına ilişkin kazanç ve kayıplar, menkul kıymet satış karı/zararı olarak yatırım faaliyetlerinden gelir/giderler hesabında raporlanmaktadır.

Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Ticari alacaklar, etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmekte olup, doğan kazanç ve kayıplar, esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler ile ilişkilendirilmektedir.

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Finansal Yükümlülükler;

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

Ticari borçlar, itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. UMS 1 gereği olarak, ticari borçlar, işletmenin normal faaliyet dönemi içinde kullanılan işletme sermayesinin bir parçası olması nedeniyle, bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir sürede ödenecek olsalar bile kısa vadeli olarak sınıflandırılmaktadırlar.

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

Ticari ve finansal borçlar etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmekte olup, doğan kazanç ve kayıplar, esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler ile ilişkilendirilmektedir.

Finansal Araçlarda Değer Düşüklüğü

Her raporlama dönemi sonunda, itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların veya finansal varlık gruplarının değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız göstergeler bulunup bulunmadığı değerlendirilmektedir. Bu tür bir göstergenin bulunması durumunda, değer düşüklüğü zararı hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğüne neden olan tek ve ayrı bir olayın belirlenmesi mümkün olmayabilir, bazen birden fazla nedenin olması mümkündür.

Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Türev finansal araçların ilk olarak kayda alınmalarında elde etme maliyeti kullanılmakta ve bu araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde makul değer ile değerlendirilmektedir. İşlem sonucu oluşan kar veya zararın hesaplanma metodu korunma yapılan işlemin özelliklerine bağlıdır.

Nakit akış korunması olarak nitelendirilen ve etkin bir korunma olan türev finansal araçların makul değer değişiklikleri özkaynaklarda finansal riskten korunma fonu olarak gösterilir. Riskten korunan taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Riskten korunan aracın elde etme maliyetine ya da defter değerine dahil edilen kazanç ve kayıpları, net kar/zararı etkiliyorsa diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunan işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

Şirket'in dönem içinde herhangi bir türev araç işlemi olmamıştır.

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

Şirket'in tahsilat riski genel olarak ticari alacaklarından dolayı sözkonusu olabilmektedir. Ticari alacaklar, şirket yönetimince geçmiş tecrübeleri ile birlikte piyasa koşulları ışığında değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılmıştır (Not 21).

Kur Riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Şirket'in işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibarıyla bakiyeleri Not 29'da 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. Şirket 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 Şirket'in ortakları ve Şirket 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, Şirket'in, (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 27).

Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla yapılan işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak ilişki içinde olduğu şirketler ve gerçek kişiler aşağıdaki gibidir:

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

İlişkili Şirket Ünvanları

- 1) Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.
- 2) Acupor Yapı Ltd. Şti.
- 3) Arma Medya San. Tic. Ltd. Şti. (*)
- 4) LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.
- 5) Turkuvaz Catering San. Tic. Ltd. Şti.

(*) Şirket'in ortaklık yapısı 10.08.2015 tarihi itibarıyla değiştiği için ilgili tarihten sonra ilişkili taraflarda yer almamaktadır.

Gerçek Kişiler (Ortaklar)

- 1) Yıldırım Ulkat
- 2) Şeyda Erdeveci
- 3) Gül Ulkat
- 4) Gözde Ulkat

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 ilgili 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 Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır (Not 30).

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. TMS 7 "Nakit Akış Tabloları" standardına göre 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. Özsermayeyi 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).

Şirket'in nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir: (Not 3)

	30.09.2015	31.12.2014
Kasa	18.009	53.982
Banka	465.206	290.695
Diğer Hazır Değerler	75.487	-
Toplam	558.702	344.677

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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

Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

Faaliyet bölümü, bir işletmenin;

(a) Hasılat elde edebildiği ve harcama yapabildiği (aynı işletmenin diğer kısımları ile yapılan işlemlere ilişkin hasılat ve giderler de dahil olmak üzere) işletme faaliyetlerinde bulunan,

(b) Faaliyet sonuçlarının, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve

(c) Hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu bir kısmını ifade etmektedir.

Grup'u oluşturan her iki Şirket de üretim faaliyeti ile iştigal etmekte ve benzer ürünleri üretmeleri ve benzer satış ve dağıtım politikaları uyguladıklarından, Grup'un TFRS 8 "Faaliyet Bölümleri" standardı çerçevesinde, raporlanabilir faaliyet bölümleri bulunmamaktadır. TFRS 8 "Faaliyet Bölümleri" standardına göre; tek bir işletme dışı müşteriyle yapılan işlemlerden dolayı elde edilecek hasılatın, işletmenin hasılatının 10%'unu veya daha fazlasını kapsamasını halinde bu işletme büyük müşteri kapsamında değerlendirilmektedir. Grup'un büyük müşteri kapsamında değerlendirilecek bir müşterisi bulunmamaktadır.

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.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Not 2/D	Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi
Not 25/B	Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
Not 12	Dava karşılıkları
Not 13	Kıdem tazminatı karşılığı
Not 2/D	Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri ve değer düşüklük karşılıkları
Not 6	Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
Not 8	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.

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

- a) Değer düşüklüğüne dair bir gösterge olması durumunda, Şirket, şerefiye ve maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığını geri kazanılabilir tutarı hesaplayarak belirlemektedir. Bu amaçla ekspertiz raporu olmayan maddi duran varlıklarda net satış fiyatı (satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerler) hesaplanmış ve bu değerler, varlıkların defter değerinden yüksek olduğundan kullanım değeri hesaplamasına gerek duyulmamıştır.
- b) Ertelenmiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifli taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla taşınan vergi zararlarını tekrar gözden geçirmiştir.
- c) Faydalı ömürlerin belirlenmesi, şüpheli alacak karşılığının belirlenmesi (Not 6), dava karşılıklarının hesaplanması (Not 12) ve kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması (Not 13) sırasında da yönetim tarafından bazı varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.

Bu varsayım ve belirsizliklerdeki değişimin gelecek dönem grup finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olacağı düşünülmemektedir. Geçmiş dönemdeki etkiler, gelecek dönemde de benzer şekilde etkisini gösterecektir. Bu açıdan geçmiş dönemli finansal tablolarda yer alan varsayımların etkisini gösteren dipnotlar, geleceğe yönelik değerlendirmeler için yeterli bilgi ve öngörü sağlanacaktır.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 3 - Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2015	31.12.2014
Kasa	18.009	53.982
- Türk lirası	13.239	17.594
- Yabancı para	4.770	36.388
Banka	465.206	290.695
- Vadesiz mevduatlar	465.206	290.695
- Türk lirası	90.903	100.039
- Yabancı para	374.303	190.656
Diğer Hazır Değerler	75.487	-
Toplam	558.702	344.677

Not 4 - Finansal Borçlar

	30.09.2015	31.12.2014
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	3.294.090	3.665.784
Banka kredileri	874.456	353.430
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	2.146.711	3.230.899
Finansal kiralama işlemleri	37.210	14.735
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinin kısa vadeli kısımları	235.713	66.720
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	11.705.704	3.532.514
Banka kredileri	11.313.651	3.511.940
Finansal kiralama işlemleri	392.053	20.574

a) Banka Kredileri

30.09.2015	Para Birimi	Uygulanan Minimum	Faiz Oranı Maksimum	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler	TL	%6,81	%10,32	3 aya kadar	286.635
	TL	%6,81	%10,32	3 ile 12 ay arası	587.821
Toplam Kısa Vadeli Krediler					874.456
	TL	%12,12	%12,36	3 aya kadar	191.979
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa	EUR	%2,80	%4,20	3 aya kadar	327.851
Vadeli Kısımları	TL	%12,12	%12,36	3 ile 12 ay arası	610.948
	EUR	%2,80	%4,20	3 ile 12 ay arası	1.015.933
Toplam Uzun Vadeli Kredilerin K.V.Kısımları					2.146.711
Uzun Vadeli Krediler	TL	%12,12	%12,36	1-5 yıl arası	4.735.060
	EUR	%2,80	%4,20	1-5 yıl arası	6.578.591
Toplam Uzun Vadeli Krediler					11.313.651

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

31.12.2014	Para Birimi	Uygulanan Minimum	Faiz Oranı Maksimum	Vade	TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Krediler	TL	%6,80	%8,70	3 aya kadar	93.615
	TL	%6,80	%8,70	3 ile 12 ay arası	259.815
Toplam Kısa Vadeli Krediler					353.430
	TL	%10,32	%13,80	3 aya kadar	263.908
	USD	%5,52	%6,00	3 aya kadar	513.595
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	EUR	%2,80	%2,80	3 aya kadar	9.334
	TL	%10,32	%13,80	3 ile 12 ay arası	833.466
	USD	%5,52	%6,00	3 ile 12 ay arası	1.581.791
	EUR	%2,80	%2,80	3 ile 12 ay arası	28.805
Toplam Uzun Vadeli Kredilerin K.V.Kısımları					3.230.899
	TL	%10,32	%13,80	1-5 yıl arası	1.482.415
Uzun Vadeli Krediler	USD	%5,52	%6,00	1-5 yıl arası	1.968.130
	EUR	%2,80	%2,80	1-5 yıl arası	61.395
Toplam Uzun Vadeli Krediler					3.511.940

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2015	31.12.2014
3 aya kadar	806.463	880.452
3 ile 12 ay arası	2.214.704	2.703.877
1-5 yıl arası	11.313.651	3.511.940
Toplam	14.334.818	7.096.269

b) Finansal Kiralama İşlemleri

	Para Birimi	Vade	30.09.2015 TL Cinsinden Tutarı	31.12.2014 TL Cinsinden Tutarı
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Borçları	TL	3 aya kadar	17.641	-
	TL	3 ile 12 ay arası	19.569	-
Toplam Kısa Vadeli Finansal Kiralama Borçları			37.210	-
	TL	3 aya kadar	-	15.743
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinin K.V. Kısımları	EUR	3 aya kadar	57.947	-
	TL	3 ile 12 ay arası	-	50.977
	EUR	3 ile 12 ay arası	177.766	-
Toplam Uzun Vadeli Fin. Kir. İşlemlerinin K.V. Kısımları			235.713	66.720
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları	TL	1 ile 5 yıl arası	1.006	20.574
	EUR	1 ile 5 yıl arası	391.047	-
Toplam Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları			392.053	20.574

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2015	31.12.2014
2016	61.595	20.574
2017	249.222	-
2018	81.236	-
Toplam	392.053	20.574

Not 5 - Diğer Finansal Yükümlülükler

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle itfa edilmemiş banka kredileri aşağıda sunulmuştur.

	30.09.2015	31.12.2014
Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler	6.381.700	11.205.508
İtfa Edilmemiş Banka Kredileri	6.381.700	11.205.508
- Türk Lirası	5.496.964	4.845.133
- Yabancı Para	884.736	6.360.375
Toplam	6.381.700	11.205.508

İtfa edilmemiş banka kredileri, rotatif krediler ile spot kredilerden oluşmaktadır. Faiz oranı ve/veya kredinin vadesi belli olmadığından diğer finansal borçlarda raporlanmıştır.

Not 6 - Ticari Alacak ve Borçlar

	30.09.2015	31.12.2014
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	908.961	665.159
İlişkili taraflardan ticari alacaklar brüt tutarı	911.262	671.907
-Eksi: İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu ⁽¹⁾	(2.301)	(6.748)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	11.959.275	11.150.905
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar brüt tutarı	11.273.576	10.412.462
Vadeli çekler ve alacak senetleri brüt tutarı	1.059.825	935.730
Şüpheli ticari alacaklar	1.107.804	1.123.125
-Eksi: İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar reesk. ⁽¹⁾	(397.254)	(259.318)
-Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(1.084.676)	(1.061.094)
Toplam	12.868.236	11.816.064

⁽¹⁾ Ticari alacak reeskontları ile ilgili dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2015	01.01-31.12.2014
1 Ocak itibariyle bakiye	(266.066)	(237.661)
Reeskont faiz geliri/(gidiri)	(133.489)	(28.405)
Dönem sonu itibariyle bakiye	(399.555)	(266.066)

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	30.09.2015	31.12.2014
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	2.434.577	285.016
İlişkili taraflara ticari borçlar brüt tutarı	2.556.772	297.414
-Eksi: İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu ⁽²⁾	(122.195)	(12.398)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	12.251.182	11.213.392
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar brüt tutarı	4.974.116	4.203.818
Vadeli çekler ve borç senetleri brüt tutarı	7.716.815	7.370.258
-Eksi: Ticari borçlar reeskontu ⁽²⁾	(439.749)	(360.684)
Toplam	14.685.759	11.498.408

⁽²⁾ Ticari borç reeskontları ile ilgili dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2015	01.01-31.12.2014
1 Ocak itibariyle bakiye	373.082	298.613
Stoklara ilişkin ertelenen gelir/gider	561.946	354.559
Reeskont faiz gelir/(gideri)	(373.084)	(280.090)
Dönem sonu itibariyle bakiye	561.944	373.082

Not 7 - Diğer Alacak ve Borçlar

	30.09.2015	31.12.2014
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	1.850.028	650.400
Ortaklarla ilişkili taraflardan alacaklar (Not 27)	1.850.028	650.400
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	1.310.800	2.058.258
Vergi dairesinden alacaklar	1.254.135	2.022.067
Verilen depozito ve teminatlar	54.468	34.224
Eti Yatırım A.Ş. (Piyasa Yapıcısı)	651	326
Diğer	1.546	1.641
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	3.160.828	2.708.658

	30.09.2015	31.12.2014
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	398.388	5.163
Ortaklara borçlar	398.388	5.163
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	1.860	60
Diğer	1.860	60
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	400.248	5.223

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)**Not 8 - Stoklar**

	30.09.2015	31.12.2014
İlk madde ve malzeme	5.793.121	5.387.409
Yarı mamüller - üretim	3.193.674	2.983.068
Mamüller	2.977.546	2.785.026
Emtia	36.084	19.696
Diğer stoklar	124.878	82.612
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(409.705)	(593.570)
Stok vade farkı (-)	(561.944)	(354.559)
Toplam	11.153.654	10.309.682

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

	01.01-30.09.2015	01.01-31.12.2014
Dönem başı itibariyle bakiye	(593.570)	(563.980)
Değer düşüklüğü karşılığı(-) / konusu kalmayan karşılık	183.865	(29.590)
Dönem sonu itibariyle bakiye	(409.705)	(593.570)

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) Şirket'in izlediği stok politikasıdır.

Şirket'in 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.

Not 9 - Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**01 Ocak-30 Eylül 2015**

	01.01.2015	Girişler	Çıkışlar	Değer Art. Geliri	30.09.2015
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller					
Arazi ve arsalar	741.206	-	(236.267)	-	504.939
Binalar	2.158.794	-	(2.063.733)	-	95.061
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (net)	2.900.000		(2.300.000)	-	600.000

01 Ocak-31 Aralık 2014

	01.01.2014	Girişler	Çıkışlar	Değer Art. Geliri	31.12.2014
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller					
Arazi ve arsalar	516.531	-	-	224.675	741.206
Binalar	1.789.939	-	-	368.855	2.158.794
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (net)	2.306.470			593.530	2.900.000

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARI İLE FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri; bağımsız ve uzman bir kuruluş (eksper) tarafından belirlenmiştir. Değerleme işlemi ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

Gayrimenkuller	Güncel Ekspertiz Değerleri	Y. Amaçlı G.Menkul Olarak Değerlendirilen Kısım	31.12.2013 Tarihi İtibariyle Değerler	Cari Dönemde Ortaya Çıkan Değer Artışları	Değerleme Tarihi	Değerlemede Kullanılan Yöntemler
1204 Ada, 1 Parsel Bağımsız Bölüm (*)	2.300.000	2.300.000	1.932.570	367.430	19.06.2014	Emsal Karşılaştırma Yöntemi, Gelir İndirgeme Yöntemi
1098 Ada, 1 Parsel Bağımsız Bölüm (*)	600.000	600.000	373.900	226.100	19.06.2014	Emsal Karşılaştırma Yöntemi, Gelir İndirgeme Yöntemi
Toplam Değer Artışı (Not 23)				593.530		

(*) İstanbul İli, Bakırköy İlçesi, Kartaltepe Mahallesi'nde yer alan bağımsız bölümlerdir.

Şirket'in finansal kiralama yoluyla aldığı yatırım amaçlı gayrimenkulleri yoktur.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde rehin, kısıtlama veya ipotek yoktur (Önceki dönem: 3.000.000 TL) (Not 12).

Şirket'in hali hazırda kullandığı halde tamamen amorti olmuş yatırım amaçlı gayrimenkulü yoktur.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, yatırım amaçlı gayrimenkuller ilgili finansman giderleri kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 10 - Maddi Duran Varlıklar**01 Ocak-30 Eylül 2015**

	01.01.2015	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2015
Maliyet					
Arazi ve arsalar	5.947.610	-	(282.336)	-	5.665.274
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	83.855	-	-	-	83.855
Binalar	14.702.987	-	(123.640)	-	14.579.347
Tesis, makine ve cihazlar	8.674.852	820.463	-	-	9.495.315
Taşıtlar	1.014.692	-	(295.048)	-	719.644
Demirbaşlar	962.418	47.722	-	-	1.010.140
Diğer maddi duran varlıklar	854.838	154.752	-	-	1.009.590
Yapılmakta olan yatırımlar	151.232	176.451	-	-	327.683
Toplam	32.392.484	1.199.388	(701.024)	-	32.890.848
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(63.744)	(2.256)	-	-	(66.000)
Binalar	(2.140.466)	(218.703)	14.631	-	(2.344.538)
Tesis, makine ve cihazlar	(6.388.940)	(417.486)	-	-	(6.806.426)
Taşıtlar	(728.280)	(61.428)	244.343	-	(545.365)
Demirbaşlar	(767.676)	(52.266)	-	-	(819.942)
Diğer maddi duran varlıklar	(176.807)	(119.351)	-	-	(296.158)
Toplam	(10.265.913)	(871.490)	258.974	-	(10.878.429)
Maddi Duran Varlıklar (net)	22.126.571				22.012.419

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

	01.01.2015	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2015
Maliyet					
Tesis, makine ve cihazlar	964.828	667.201	-	-	1.632.029
Toplam	964.828	667.201	-	-	1.632.029
Birikmiş Amortisman					
Tesis, makine ve cihazlar	(196.010)	(85.802)	-	-	(281.812)
Toplam	(196.010)	(85.802)	-	-	(281.812)
Maddi Duran Varlıklar (net)	768.818				1.350.217

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

01 Ocak-31 Aralık 2014

	01.01.2014	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2014
Maliyet					
Arazi ve arsalar	5.947.610	-	-	-	5.947.610
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	83.855	-	-	-	83.855
Binalar	14.211.797	491.190	-	-	14.702.987
Tesis, makine ve cihazlar	8.288.346	386.506	-	-	8.674.852
Taşıtlar	850.827	187.421	(23.556)	-	1.014.692
Demirbaşlar	888.138	75.127	(847)	-	962.418
Diğer maddi duran varlıklar	405.952	448.886	-	-	854.838
Yapılmakta olan yatırımlar	-	151.232	-	-	151.232
Toplam	30.676.525	1.740.362	(24.403)	-	32.392.484
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(60.738)	(3.006)	-	-	(63.744)
Binalar	(1.855.221)	(285.245)	-	-	(2.140.466)
Tesis, makine ve cihazlar	(5.934.015)	(454.925)	-	-	(6.388.940)
Taşıtlar	(658.711)	(92.339)	22.770	-	(728.280)
Demirbaşlar	(708.932)	(59.379)	635	-	(767.676)
Diğer maddi duran varlıklar	(102.148)	(74.659)	-	-	(176.807)
Toplam	(9.319.765)	(969.553)	23.405	-	(10.265.913)
Maddi Duran Varlıklar (net)	21.356.760				22.126.571

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

	01.01.2014	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2014
Maliyet					
Tesis, makine ve cihazlar	886.701	78.127	-	-	964.828
Toplam	886.701	78.127	-	-	964.828
Birikmiş Amortisman					
Tesis, makine ve cihazlar	(84.920)	(111.090)	-	-	(196.010)
Toplam	(84.920)	(111.090)	-	-	(196.010)
Maddi Duran Varlıklar (net)	801.781				768.818

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerindeki rehin, kısıtlama veya ipoteklerin toplam tutarı 25.000.000 TL'dir (31.12.2014: 3.600.000 TL ve 6.750.000 USD).

Şirket'in hali hazırda kullandığı halde tamamen amorti olmuş maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2015	31.12.2014
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	41.770	-
Tesis, makine ve cihazlar	4.805.592	4.582.379
Taşıtlar	452.749	578.749
Demirbaşlar	649.768	620.370
Özel maliyetler	42.049	42.049
Toplam	5.991.928	5.823.547

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.

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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

Not 11 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar**01 Ocak-30 Eylül 2015**

	01.01.2015	Girişler	Çıkışlar	30.09.2015
Maliyet				
Bilgisayar yazılımları	92.208	-	-	92.208
Toplam	92.208	-	-	92.208

	01.01.2015	Girişler	Çıkışlar	30.09.2015
Birikmiş Amortisman				
Bilgisayar yazılımları	(65.899)	(1.048)	-	(66.947)
Toplam	(65.899)	(1.048)	-	(66.947)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (net)	26.309			25.261

01 Ocak-31 Aralık 2014

	01.01.2014	Girişler	Çıkışlar	31.12.2014
Maliyet				
Bilgisayar yazılımları	91.935	273	-	92.208
Toplam	91.935	273	-	92.208

	01.01.2014	Girişler	Çıkışlar	31.12.2014
Birikmiş Amortisman				
Bilgisayar yazılımları	(62.579)	(3.320)	-	(65.899)
Toplam	(62.579)	(3.320)	-	(65.899)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (net)	29.356			26.309

Şirket'in hali hazırda kullandığı halde tamamen itfa olmuş maddi olmayan duran varlıkların brüt defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2015	31.12.2014
Bilgisayar programları	62.683	62.683
Toplam	62.683	62.683

Şirket'in maddi olmayan duran varlıkları üzerindeki rehin, kısıtlama veya ipotekler;

30.09.2015: Yoktur.

31.12.2014: Yoktur.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 12 - Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler, Taahhütler

a) Şirket tarafından verilen teminat, ipotek ve rehinler:

Şirket'in teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2015		
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	USD	TL	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	-	25.135.500	25.135.500
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b,d ve e maddeleri)	-	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	-	25.135.500	25.135.500
Şirket'in Özkaynak Toplamı			13.765.345
Şirket'in vermiş olduğu Diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı			% 0

	31.12.2014		
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (TL Cinsinden)	USD	TL	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	6.750.000	6.689.500	22.342.075
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b,d ve e maddeleri)	-	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	6.750.000	6.689.500	22.342.075
Şirket'in Özkaynak Toplamı			18.921.252
Şirket'in vermiş olduğu Diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı			% 0

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)**b) Şirket'in aktif değerleri üzerindeki mevcut bulunan ipotekler:**

Açıklama	Lehdar	İl	İpotek Tarihi	İpotek Tutarı	Derece	Yararlanan
Çerkezköy'de yer alan Fabrika Binası ve Arsa	FİNANSBANK	İstanbul	12.03.2015	25.000.000 TL	1	Kendi lehine verilen
Toplam TL				25.000.000 TL		

c) Şirket'in alacakları için almış olduğu ipotek ve diğer teminatların toplam tutarı :**Cari Dönem**

Yoktur.

Önceki Dönem

Yoktur.

d) Şirket'in kendi tüzel kişiliği lehine vermiş olduğu pasifte yer almayan taahhütler:

Taahhüt Cinsi	Başlangıç Tarihi	Taahhüdün Sona Erme Tarihi	Taahhüdün Verilme Nedeni	Kime Verildiği	Para Birimi	TL Cinsinden Tutarlar
Teminat Mektubu	19.09.2013	Süresiz	Elektrik ve Doğalgaz	ÇERKEZKÖY ORG. SAN. BÖLGESİ	TL	30.000 TL
Teminat Mektubu	03.06.2010	Süresiz	Elektrik	KESTEL ORG. SAN. BÖLGESİ	TL	10.000 TL
Teminat Mektubu	25.05.2011	Süresiz	Elektrik	ÇERKEZKÖY ORG. SAN. BÖLGESİ	TL	22.500 TL
Teminat Mektubu	19.09.2013	Süresiz	Elektrik	KESTEL ORG. SAN. BÖLGESİ	TL	10.000 TL
Teminat Mektubu	19.09.2013	Süresiz	Elektrik	ESKİŞEHİR ORG. SAN. BÖLG.	TL	7.000 TL
Teminat Mektubu	30.05.2012	Süresiz	Elektrik	KESTEL ORG. SAN. BÖLGESİ	TL	10.000 TL
Teminat Mektubu	16.06.2015	Süresiz	Elektrik	ÇERKEZKÖY ORG. SAN. BÖLGESİ	TL	24.500 TL
Teminat Mektubu	16.06.2015	Süresiz	Doğalgaz	ÇERKEZKÖY ORG. SAN. BÖLGESİ	TL	21.500 TL
Toplam TL						135.500 TL

e) Şirket'in ortakları ve/veya diğer ilişkili şirketler lehine verdiği garanti, taahhüt, kefalet, avans, ciro gibi yükümlülükler: Yoktur.**f) Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle davalarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir:**

	30.09.2015	31.12.2014
Dava karşılıkları	248.098	208.483
Borç Karşılıkları (Kısa Vadeli)	248.098	208.483

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle aleyhteki davalarına ayrılan karşılıklarla ilgili hareket bilgisi aşağıdaki gibidir:

	30.09.2015	31.12.2014
Dönem başı bakiyesi	208.483	212.170
Ödemeler ve konusu kalm. karşılıklar	(5.000)	(3.750)
Karşılık gideri	44.615	63
Dönem sonu bakiyesi	248.098	208.483

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

Şirket, 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 ayrılmış olup, 2015 yılı içerisinde bu davaların sonuçlanacağı beklenmektedir.

Not 13 - Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar

İş Kanunu'na göre Şirket, 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.

- 30.09.2015: 3.828 TL

- 31.12.2014: 3.438 TL

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

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

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

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

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
İskonto oranı	%4,21	%3,74
Kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı (ortalama)	%25	%27

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
1 Ocak bakiyesi	664.039	441.974
Aktüeryal kazanç/kayıp	(93.861)	128.984
Ödemeler ve konusu kalm. karşılıklar	(113.911)	(55.855)
Dönem içinde ayrılan karşılık	163.078	148.936
Dönem Sonu Bakiyesi	619.345	664.039

	<u>30.09.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Kilit personele borçlar (Not 27)	11.422	82.883
Diğer personele borçlar	562.755	397.961
Ödenecek SGK ve muhtasar	181.742	179.219
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin K.V. Karşılıklar	755.919	660.063
Kıdem tazminatı karşılığı	619.345	664.039
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin U.V. Karşılıklar	619.345	664.039

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 14 - Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2015	31.12.2014
Verilen sipariş avansları	1.591.475	2.009.691
İş avansları	9.040	-
Gelecek aylara ait giderler ve gelir tahakkukları	411.208	39.056
Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	2.011.723	2.048.747
Gelecek yıllara ait giderler	559.948	6.735
Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)	559.948	6.735

Not 15 - Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30.09.2015	31.12.2014
Peşin ödenmiş vergi alacakları	945	4.423
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	945	4.423

Not 16 - Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30.09.2015	31.12.2014
Devreden KDV	37.981	105.868
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	37.981	105.868

	30.09.2015	31.12.2014
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	1.178.542	1.709.355
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar (*)	188.923	186.453
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	1.367.465	1.895.808
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar (*)	205.309	324.447
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	205.309	324.447

(*) Şirket, 6552 sayılı kanun kapsamındaki yeniden yapılandırma hükümlerinden faydalanarak taksitlendirmeye gitmiştir. Taksitlendirilen borçlar, vadeleri ile uyumlu devlet tahvillerine ilişkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş olup, yıllar itibarıyla itfa edilmiş tutarları aşağıdaki gibidir:

Yıllar	30.09.2015	31.12.2014
2015	188.923 TL	186.453 TL
2016	59.790 TL	178.774 TL
2017	145.519 TL	145.673 TL
Toplam	394.232 TL	510.900 TL

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 17 - Özkaynaklar

A. Ödenmiş Sermaye/Geri Alınmış Paylar

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

	30.09.2015	31.12.2014
Kayıtlı sermaye tavanı	90.000.000	100.000.000
Nominal değeri ile çıkarılmış sermaye	13.202.124	10.550.000

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

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi ve sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2015		31.12.2014	
Adı/Ünvanı	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Yıldırım Ulkat	58,83	7.767.392	58,86	6.209.428
Şeyda Erdeveci	3,15	415.533	3,15	332.058
Gül Ulkat	0,04	5.327	0,04	4.257
Gözde Ulkat	0,04	5.327	0,04	4.257
Halka Açık Kısım	37,94	5.008.545	37,91	4.000.000
Toplam	100,00	13.202.124	100,00	10.550.000

Şirket'in 30.09.2015 tarihi itibarıyla imtiyazlı paylarının (A grubu paylar) dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortak Adı/Ünvanı	Tertip	Grup	H/N	Adet	TUTAR	Sağladığı Haklar
Yıldırım Ulkat	I	A	Hamiline	1.877.079	1.877.079	Yönetim, Denetim Kurulu Üyelerinin Çoğunluğunu Seçme ve Oyda İmtiyaz

Şirket, paylarını piyasada yeniden satın almaktadır. Söz konusu paylar, Grup tarafından geri alınmış paylar olarak adlandırılmaktadır. Payların halka geri satılma hakkı bulunmaktadır. Söz konusu payların satışına ilişkin oluşan kar veya zarar ilişkisindeki konsolide finansal tablolarda geçmiş yıl kar/zararları içinde kayıtlara alınmaktadır (Not 2). Söz konusu paylar maliyet bedelleriyle geri alınmış paylar kalemi içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Bu işlemlere ilişkin tutarlar konsolide özkaynak değişim tablosunda "İşletme tarafından geri alınan/satılan paylar" satırında sunulmuştur. 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in elinde bulundurduğu Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin nominal adedi 194.018 adet ve maliyet değeri 239.432 TL'dir (31.12.2014 itibarıyla: 194.018 adet maliyet değeri 239.432 TL'dir).

B. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	30.09.2015	31.12.2014
Yasal yedekler	34.930	34.930
Toplam	34.930	34.930

C. Paylara İlişkin Primler

	30.09.2015	31.12.2014
1 Ocak bakiyesi	5.644.985	5.644.985
Bedelsiz sermaye artırım	(5.405.553)	-
Dönem sonu bakiyesi	239.432	5.644.985

D. Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

	30.09.2015	31.12.2014
Değer artış fonu	9.823.633	9.823.633
Değer artış fonunun ertelenen vergi etkisi (Not 26)	(491.180)	(491.180)
Toplam	9.332.453	9.332.453

E. Diğer Kazanç/Kayıplar

	30.09.2015	31.12.2014
Aktüeryal kazanç/kayıp	17.717	(76.144)
Aktüeryal kazanç/kayıp ertelenen vergi etkisi	(3.543)	15.229
Toplam	14.174	(60.915)

F. Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları

Geçmiş yıllar kar/zararları, aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır;

	30.09.2015	31.12.2014
1 Ocak bakiyesi	(6.383.835)	(6.426.628)
Bedelsiz sermaye artırım	2.753.429	-
Önceki dönem karı/(zararı)	49.744	42.793
Dönem sonu bakiyesi	(3.580.662)	(6.383.835)

G. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30.09.2015	31.12.2014
1 Ocak bakiyesi	(6.678)	(5.757)
Ana ortaklık dışı kar/zarar	(747)	(921)
Dönem sonu bakiyesi	(7.425)	(6.678)

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

Not 18 - Satışlar ve Satışların Maliyeti**Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar**

	01.01- 30.09.2015	01.07- 30.09.2015	01.01- 30.09.2014	01.07- 30.09.2014
Yurtiçi satışlar	24.173.557	8.538.821	19.475.683	6.862.898
Yurtdışı satışlar	5.021.673	1.420.700	5.741.761	1.513.004
Diğer satışlar	88.816	36.385	58.239	14.521
Toplam Brüt Satışlar	29.284.046	9.995.906	25.275.683	8.390.423
Satış indirimleri (-)	(222.252)	(92.034)	(250.373)	(61.563)
Net Satışlar	29.061.794	9.903.872	25.025.310	8.328.860
Satışların maliyeti (-)	(26.046.785)	(8.702.206)	(20.547.318)	(6.509.872)
Brüt Satış Karı	3.015.009	1.201.666	4.477.992	1.818.988

Not 19 - Faaliyet Giderleri

	01.01- 30.09.2015	01.07- 30.09.2015	01.01- 30.09.2014	01.07- 30.09.2014
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(2.219.951)	(664.669)	(2.140.572)	(790.709)
Genel yönetim giderleri	(2.050.304)	(493.802)	(1.752.327)	(659.601)
Toplam	(4.270.255)	(1.158.471)	(3.892.899)	(1.450.310)

Not 20 - Niteliklerine Göre Giderler

01.01-30.09.2015 ve 01.01-30.09.2014 dönemleri itibariyle giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2015	01.07- 30.09.2015	01.01- 30.09.2014	01.07- 30.09.2014
Prim, komisyon ve katılım giderleri	(109.640)	(42.071)	(108.463)	(42.396)
Personel brüt ücret giderleri	(475.451)	(120.794)	(543.542)	(181.534)
Personel tazminat giderleri (kıdem ve ihbar tazminatı)	(45.601)	(19.246)	(62.011)	(47.442)
Dağıtım, nakliye ve posta giderleri	(822.177)	(279.859)	(511.366)	(212.705)
İhracat giderleri	(271.051)	(79.161)	(255.571)	(62.489)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(208.121)	(48.138)	(357.673)	(101.960)
Vergi, resim ve harçlar	(12.820)	(1.805)	(9.880)	(3.451)
Amortisman ve itfa giderleri	(61.429)	(19.420)	(70.542)	(26.967)
Seyahat ve konaklama giderleri	(30.372)	(4.115)	(36.285)	(8.955)
Tamir ve bakım giderleri	(47.377)	(8.720)	(32.745)	(18.402)
Kira giderleri	(118.062)	(37.650)	(111.261)	(75.201)
Diğer pazarlama giderleri	(17.850)	(3.690)	(41.233)	(9.207)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(2.219.951)	(664.669)	(2.140.572)	(790.709)

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	01.01- 30.09.2015	01.07- 30.09.2015	01.01- 30.09.2014	01.07- 30.09.2014
Personel brüt ücret giderleri	(1.240.834)	(273.952)	(1.215.956)	(416.175)
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(28.388)	-	(49.379)	(49.379)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(114.993)	(44.384)	(54.144)	(16.176)
Personel tazminat giderleri (kıdem ve ihbar tazminatı)	(108.456)	(8.437)	(43.090)	(34.174)
Amortisman ve itfa giderleri	(177.557)	(62.112)	(100.859)	(35.507)
Kira giderleri	(97.423)	(24.420)	(62.775)	(29.742)
Mahkeme, noter, tapu ve aidat giderleri	(3.235)	(1.253)	(1.609)	(582)
Bakım ve sigorta giderleri	(10.287)	(3.319)	(20.306)	(7.455)
Vergi, resim ve harçlar	(41.946)	(13.886)	(12.500)	(1.836)
Danışmanlık giderleri	(121.775)	(15.916)	(127.500)	(40.160)
Diğer genel yönetim giderleri	(105.410)	(46.123)	(64.209)	(28.415)
Genel Yönetim Giderleri	(2.050.304)	(493.802)	(1.752.327)	(659.601)

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

	01.01- 30.09.2015	01.07- 30.09.2015	01.01- 30.09.2014	01.07- 30.09.2014
Brüt ücret giderleri	(1.460.337)	(325.724)	(1.520.359)	(520.329)
SSK kesintileri (işçi ve işveren)	(155.906)	(49.862)	(144.907)	(47.518)
Diğer giderler	(100.042)	(19.160)	(94.232)	(29.862)
Toplam	(1.716.285)	(394.746)	(1.759.498)	(597.709)

(**) Amortisman ve itfa payı giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2015	01.07- 30.09.2015	01.01- 30.09.2014	01.07- 30.09.2014
Satışların maliyeti	(633.553)	(253.627)	(538.946)	(199.073)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(61.429)	(19.420)	(70.542)	(26.967)
Genel yönetim gideri	(177.557)	(62.112)	(100.859)	(35.507)
Toplam	(872.539)	(335.159)	(710.347)	(261.547)

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

Not 21 - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler

01.01-30.09.2015 ve 01.01-30.09.2014 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2015	01.07- 30.09.2015	01.01- 30.09.2014	01.07- 30.09.2014
Konusu kalmayan karşılıklar	88.967	55.527	52.900	17.126
Vade farkı gelirleri (reeskont faiz gelirleri dahil)	1.462.756	293.323	865.725	38.160
Kambiyo karları (ticari alacak ve borçlar)	826.986	512.961	561.383	215.867
Kira gelirleri	87.900	3.900	82.770	2.190
Hurda satış gelirleri	5.974	2.403	5.548	2.104
Diğer gelirler	106.724	86.205	24.843	6.403
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.579.307	954.319	1.593.169	281.850

	01.01- 30.09.2015	01.07- 30.09.2015	01.01- 30.09.2014	01.07- 30.09.2014
Dava karşılık giderleri	(43.841)	(43.841)	(4.563)	(4.563)
Vade farkı giderleri (reeskont faiz giderleri dahil)	(1.256.348)	(439.133)	(664.327)	(284)
Kambiyo zararları (ticari alacak ve borçlar)	(430.352)	(191.072)	(486.128)	(47.279)
Kanunen kabul edilmeyen karşılık giderleri	(76.500)	(1.107)	(43.691)	-
Diğer giderler	(119.156)	(3.592)	(3.563)	-
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(1.926.197)	(678.745)	(1.202.272)	(52.126)

Not 22 - Yatırım Faaliyetlerinden Gelir/Giderler

01.01-30.09.2015 ve 01.01-30.09.2014 dönemleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2015	01.07- 30.09.2015	01.01- 30.09.2014	01.07- 30.09.2014
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış gelirleri	-	-	593.530	-
Sabit kıymet satışı karı	260.483	56.294	17.358	17.003
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	260.483	56.294	610.888	17.003

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

Not 23 - Finansman Gelirleri

01.01-30.09.2015 ve 01.01-30.09.2014 dönemleri itibarıyla finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2015	01.07- 30.09.2015	01.01- 30.09.2014	01.07- 30.09.2014
Kambyo karları (kasa, banka ve banka kredileri)	227.163	23.425	387.081	140.012
Faiz gelirleri	229.846	81.735	121.307	35.233
Finansal varlık satış karı	1.858	-	23	-
Diğer finansman geliri	210.496	181.914	35.662	7.496
Toplam	669.363	287.074	544.073	182.741

Not 24 - Finansman Giderleri

01.01-30.09.2015 ve 01.01-30.09.2014 dönemleri itibarıyla finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2015	01.07- 30.09.2015	01.01- 30.09.2014	01.07- 30.09.2014
Faiz giderleri	(1.496.644)	(561.439)	(1.089.236)	(371.279)
Kambyo zararları (kasa, banka ve banka kredileri)	(3.591.024)	(1.375.054)	(913.560)	(683.879)
Diğer finansman gideri	(668.717)	(293.520)	(179.106)	(42.900)
Toplam	(5.756.385)	(2.230.013)	(2.181.902)	(1.098.058)

Not 25 - Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

A. Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Kurumlar vergisi oranı %20'dir. 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. Şirketler 2015 ve 2014 yıllarına ilişkin üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi ödemektedir. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

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

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2015	31.12.2014
Cari dönem vergi karşılıkları	-	113.327
Peşin ödenmiş vergiler (-)	-	(36.744)
Toplam	-	76.583

01.01-30.09.2015 ve 01.01-30.09.2014 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir :

	01.01-30.09.2015	01.01-30.09.2014
Cari dönem kurumlar vergisi	-	(40.152)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	197.679	140.008
Dönem sonu bakiyesi	197.679	99.856

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket, 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 2015 yılı için %20'dir (31.12.2014: %20). Bundan dolayı geçici farklar üzerinden yükümlülük yöntemine göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uyguladığı vergi oranı da %20'dir.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

	30.09.2015		31.12.2014	
<u>Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi</u>	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Finansal borçlar reeskont geliri	(301.840)	(60.368)	(71.959)	(14.393)
Ticari borçlar reeskont geliri	(561.944)	(112.392)	(373.082)	(74.617)
Ticari alacaklar reeskont gideri	399.555	79.911	266.066	53.213
Şüpheli alacak karşılıkları	892.090	178.418	868.508	173.702
Kıdem tazminatı karşılıkları (**)	637.061	127.412	587.895	117.579
Maddi duran varlık değer düşüklük karşılıkları	-	-	45.808	9.162
Maddi duran varlık birikmiş amortisman indirilebilir geçici farkı	2.313.704	462.742	1.340.704	268.140
Maddi olmayan duran varlık birikmiş amortisman indirilebilir geçici farkı	30.589	6.119	29.541	5.908
Maddi olmayan duran varlık birikmiş amortisman vergilendirilebilir geçici farkı	(30.093)	(6.019)	(30.093)	(6.019)
Stok değer düşüklük karşılıkları	409.705	81.941	593.570	118.714
Stoklardaki vade farkı	561.944	112.389	354.559	70.912
Faiz giderlerinin aktiften çıkartılması	7.027	1.405	7.027	1.405
Kur farkı gelir/gideri	64.155	12.831	3.098	620
Dava karşılık giderleri	248.097	49.619	208.483	41.697
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış geliri	-	-	(148.471)	(29.694)
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	5.563.927	1.112.787	4.305.259	861.052
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(893.877)	(178.779)	(623.605)	(124.723)
Net ertelenmiş vergi varlıkları/(borçları)	4.670.050	934.008	3.681.654	736.329

	30.09.2015		31.12.2014	
<u>Özkaynaklar İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi</u>	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu (*)	(2.455.909)	(491.180)	(2.455.909)	(491.180)
Çalışanlara sağlanan faydalardaki aktüeryal kazanç ve kayıplar (**)	(17.717)	(3.543)	76.144	15.229
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	-	-	76.144	15.229
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2.473.626)	(494.723)	(2.455.909)	(491.180)
Net ertelenmiş vergi varlıkları/(borçları)	(2.473.626)	(494.723)	(2.379.765)	(475.951)

(*) KVK'nın 5. maddesi gereği sabit kıymet yeniden değerlendirme artış fonunun %75'i ertelenen vergiye konu edilmemiş olup, %25'i ertelenen vergiye konu edilmiştir.

(**) Çalışanlara sağlanan faydalar içerisinde yer alan aktüeryal kazanç ve kayıpların ertelenmiş vergisi TMS 19 gereği özkaynaklar ile ilişkilendirilmiştir (Not 13).

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

Net ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2015	01.01-31.12.2014
1 Ocak bakiyesi	260.378	31.046
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	197.679	203.535
Özkaynakla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(18.772)	25.797
Dönem sonu bakiyesi	439.285	260.378

Not 26 - Pay Başına Kazanç

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibarıyla hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2015	01.07-30.09.2015	01.01-30.09.2014	01.07-30.09.2014
1 TL cinsinden hisse adedi	13.202.124	13.202.124	10.550.000	10.550.000
Dönem karı/(zararı)	(5.230.996)	(1.450.908)	48.905	(244.473)
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı/(zararı)	(747)	(43)	(938)	(222)
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	(5.230.249)	(1.450.865)	49.843	(244.251)
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	12.392.836	13.202.124	10.550.000	10.550.000
Beheri 1 TL'den Hisse Başına Kazanç/(Kayıp) (TL)	(0,4220)	(0,1099)	0,0047	(0,0232)

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

	01.01-30.09.2015	01.01-30.09.2014
1 TL'den dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	10.550.000	10.550.000
Dönem içinde çıkarılan hisse adedi	2.652.124	-
Dönem sonu hisse senedi adedi	13.202.124	10.550.000
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	12.392.836	10.550.000

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).

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)**Not 27 - İlişkili Taraf Açıklamaları**

A. Şirket'in, ortakları, ortakları üzerinden dolayı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2015	31.12.2014
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Sanicar Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	905.979	593.354
Arma Medya San. Tic. Ltd. Şti.	-	869
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	-	70.936
Turkuvaz Catering San. Tic. Ltd. Şti.	2.982	-
Toplam	908.961	665.159

	30.09.2015	31.12.2014
Ortaklardan ve Ortaklarla İlişkili Taraflardan Alacaklar		
Sanicar Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	1.668.273	513.972
LSS Bilişim Ticaret Ltd. Şti	166.179	136.428
Fatma Nursen Ulkat	15.576	-
Toplam	1.850.028	650.400

	30.09.2015	31.12.2014
Peşin Ödenmiş Giderler		
Sanicar Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	871.200	-
Toplam	871.200	-

	30.09.2015	31.12.2014
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		
Sanicar Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	2.330.809	231.182
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	68.774	-
LSS Bilişim Ticaret Ltd. Şti	34.994	53.834
Toplam	2.434.577	285.016

	30.09.2015	31.12.2014
Ortaklara ve Ortaklarla İlişkili Taraflara Borçlar		
Ortaklara Borçlar	398.388	5.163
Diğer İlişkili Taraflara Borçlar (Kilit Personel)	11.422	82.883
Toplam	409.810	88.046

Yukarıdaki alacak ve borçlar, Şirket'in 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.

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

B. Şirket'in, 1 Ocak - 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2014 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolayı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve gerçek kişilerle yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

01.01-30.09.2015	Mal veya Hizmet Satışları	Mal veya Hizmet Alışları
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	186.063	-
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	63.663	-
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	815	46.709
Arma Medya San. Tic. Ltd. Şti.	478	-
Turkuvaz Catering San. Tic. Ltd. Şti.	16.038	247.381
Toplam	267.057	294.090

01.07-30.09.2015	Mal veya Hizmet Satışları	Mal veya Hizmet Alışları
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	34.828	-
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	4.868	-
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	815	5.000
Arma Medya San. Tic. Ltd. Şti.	-	-
Turkuvaz Catering San. Tic. Ltd. Şti.	8.655	96.090
Toplam	49.166	101.090

01.01-30.09.2014	Mal veya Hizmet Satışları	Mal veya Hizmet Alışları
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	308.963	-
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	-	31.896
Arma Medya San. Tic. Ltd. Şti.	1.723	-
Toplam	310.686	31.896

01.07-30.09.2014	Mal veya Hizmet Satışları	Mal veya Hizmet Alışları
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	53.389	-
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	-	-
Arma Medya San. Tic. Ltd. Şti.	395	-
Toplam	53.784	-

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

C. Şirket'in, 1 Ocak - 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2014 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolayı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve gerçek kişilerle ödediği ve aldığı faiz, kira ve diğer gelir/giderler:

01.01-30.09.2015	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Gelirleri	Kira Giderleri
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	113.556	-	6.000	401.402
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	9.078	-	12.000	-
Arma Medya San. Tic. Ltd. Şti.	-	1.813	6.000	-
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	2.359	-	4.500	-
Turkuvaz Catering San. Tic. Ltd. Şti.	614	328	6.400	-
Yıldırım Ulkat	-	-	39.000	-
Toplam	125.607	2.141	73.900	401.402

01.07-30.09.2015	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira Gelirleri	Kira Giderleri
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	20.446	-	-	50.000
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	3.527	-	-	-
Arma Medya San. Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-
Acupor Yapı İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	-	-	1.500	-
Turkuvaz Catering San. Tic. Ltd. Şti.	-	328	2.400	-
Yıldırım Ulkat	-	-	-	-
Toplam	23.973	328	3.900	50.000

01.01-30.09.2014	Faiz Gelirleri	Kira Gelirleri	Kira Giderleri
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	78.003	6.000	334.419
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	3.005	12.000	-
Arma Medya San. Tic. Ltd. Şti.	590	6.000	-
Yıldırım Ulkat	1.105	39.000	-
Gül Ulkat	362	-	-
Şeyda Erdeveci	132	-	-
Toplam	83.197	63.000	334.419

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

01.07-30.09.2014	Faiz Gelirleri	Kira Gelirleri	Kira Giderleri
Sanicar Turizm Sanayi Ticaret Ltd. Şti.	14.747	-	134.055
LSS Bilişim Tic. Ltd. Şti.	1.786	-	-
Arma Medya San. Tic. Ltd. Şti.	32	-	-
Yıldırım Ulkat	766	-	-
Gül Ulkat	182	-	-
Şeyda Erdeveci	-	-	-
Toplam	17.513	-	134.055

D. Şirket'in kilit yönetici personele 1 Ocak - 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2014 dönemlerinde sağladığı kısa vadeli faydalar:

01.01-30.09.2015: 385.667 TL

01.01-30.09.2014: 625.951 TL

E. Şirket'in kilit yönetici personele 1 Ocak - 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2014 dönemlerinde sağladığı uzun vadeli faydalar, işten ayrılma sonrası sağlanacak (kıdem tazminatı) ve işten ayrılma tazminatı toplam tutarı:

01.01-30.09.2015: 22.909 TL

01.01-30.09.2014: 35.460 TL

Not 28 - Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

A) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı Not 4 ve 5'de açıklanan kredileri de içeren borçlar ile Not 17'de açıklanan ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri, kısıtlanmış kar yedekleri ve geçmiş yıl kar/zararlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in 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. Şirket, üst yönetiminin değerlendirmelerine dayanarak sermaye çeşitlendirmesini yeni borç edinilmesi, mevcut olan borcun geri ödenmesi ve/veya sermaye artışına gidilmesi yolu ile optimal duruma getirmektedir. Şirket'in genel stratejisi, önceki döneme göre bir farklılık göstermemektedir.

Şirket, 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 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	30.09.2015	31.12.2014
Toplam borçlar	40.337.139	34.352.763
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 3)	(558.702)	(344.677)
Net borç	39.778.437	34.008.086
Toplam özkaynak (Not 17)	13.765.345	18.921.252
Net borç/ özsermaye oranı	%288,98	%179,73

B) Önemli muhasebe politikaları

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

C) Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket'in 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, şirketin 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 Şirket, 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)

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

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)**Faiz oranı riski yönetimi:**

Şirket sabit faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır. Şirket'in, yükümlülükleriyle ilgili faiz oranları, 5 no.'lu dipnotta detaylı olarak açıklanmıştır.

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		30.09.2015	31.12.2014
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler (banka kredileri)		21.381.494	18.403.806
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla faiz baz puanı 100 puan değişseydi, yani faiz oranları %1 değişseydi, ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, sabit faizli finansal araçlardaki faiz değişiminden dolayı net faiz gideri/geliri ortaya çıkmış olacaktı ve bu durumda vergi öncesi dönem net kar/zararı;

30.09.2015: 87.211 TL

31.12.2014: 86.806 TL daha düşük/yüksek olacaktı.

Şirket'in faiz oranına duyarlılığı aşağıdaki gibidir:

Faiz Oranı Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2015		31 Aralık 2014		
Kar/Zarar		Kar/Zarar		
Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması	
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:				
TL	(37.324)	37.324	(34.007)	34.007
USD	-	-	(52.282)	52.282
Euro	(49.887)	49.887	(517)	517
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(87.211)	87.211	(86.806)	86.806
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:				
Değişken Faizli Finansal Araçların Etkisi	-	-	-	-
Toplam	(87.211)	87.211	(86.806)	86.806

Kur riski yönetimi:

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla 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 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	30.09.2015				31.12.2014			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari Alacaklar	3.535.235	218.212	839.183	29	3.077.590	154.899	963.731	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	379.073	45.197	70.597	-	227.044	79.027	15.509	12
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.914.308	263.409	909.780	29	3.304.634	233.926	979.240	12
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)	3.914.308	263.409	909.780	29	3.304.634	233.926	979.240	12
10. Ticari Borçlar	471.047	77.991	68.309	-	694.862	23.618	226.928	-
11. Finansal Yükümlülükler	1.343.783	-	392.781	-	6.374.681	2.749.011	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.814.830	77.991	461.090	-	7.069.543	2.772.629	226.928	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	7.205.353	-	2.106.089	-	1.968.130	848.734	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	7.205.353	-	2.106.089	-	1.968.130	848.734	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	9.020.183	77.991	2.567.179	-	9.037.673	3.621.363	226.928	-

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU								
	30.09.2015				31.12.2014			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	GBP
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)	(5.105.875)	185.418	(1.657.399)	29	(5.733.039)	(3.387.437)	752.312	12
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.105.875)	185.418	(1.657.399)	29	(5.733.039)	(3.387.437)	752.312	12
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	4.968.266	169.748	1.544.041	2.611	7.135.135	309.186	2.201.671	5.140
26. İthalat	4.470.301	425.234	1.152.923	-	5.977.512	248.575	2.202.700	-

	30.09.2015	31.12.2014
A. Döviz cinsinden varlıklar	3.914.308	3.304.634
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	9.020.183	9.037.673
Net Döviz Pozisyonu (A-B)	(5.105.875)	(5.733.039)

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

Şirket'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibari ile toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Şirket'in vadeli işlemi olmadığından toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

Şirket'in 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 2015 ve 31 Aralık 2014 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;

30.09.2015: 510.587 TL

31.12.2014: 573.304 TL daha düşük/yüksek olacaktı.

Şirket'in döviz pozisyonu ile ilgili kur riski duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	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)	56.428	(56.428)	(785.513)	785.513
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	56.428	(56.428)	(785.513)	785.513
	Euro kurunun % 10 değişmesi halinde:			
4- Euro net varlık/(yükümlülüğü)	(567.029)	567.029	212.205	(212.205)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(567.029)	567.029	212.205	(212.205)
	Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:			
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	14	(14)	4	(4)
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	14	(14)	4	(4)
Toplam (3+6+9)	(510.587)	510.587	(573.304)	573.304

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**

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

E) Kredi ve tahsilat riski yönetimi

Şirket'in kredi ve tahsilat riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Bilançoda gösterilen tutar Şirket yönetiminin önceki tecrübelerine ve cari ekonomik şartlara bağlı olarak tahmin ettiği şüpheli alacaklar düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır. Şirket'in kredi riski çok sayıda müşteriyle çalışıldığından dolayı dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi risk yoğunlaşması yoktur.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2015	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)	908.961	11.959.275	1.850.028	1.310.800	465.206	93.496
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	908.961	11.936.147	1.850.028	1.310.800	465.206	93.496
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	23.128	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.107.804	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.084.676)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

(3) 30.09.2015 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	57.819	(34.691)
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	630.731	(630.731)
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	419.254	(419.254)
Toplam	1.107.804	(1.084.676)
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar şöyledir: a) Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler, b) borçlunun ödeme yeteneği, c) içinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

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

(5) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların teminatının ve/veya vadesinin kısa olması nedeniyle gelecekte de değer düşüklüğüne uğraması beklenmemektedir. 30.09.2015 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	-
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar şöyledir: a) Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler, b) borçlunun ödeme yeteneği, c) içinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2014	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Tara f	Diğer Tara f	İlişkili Tara f	Diğer Tara f		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	665.159	11.150.905	650.400	2.058.258	290.695	53.982
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	665.159	10.300.454	650.400	2.058.258	290.695	53.982
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	788.420	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	788.420	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	62.031	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.123.125	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.061.094)	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

(3) 31.12.2014 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	155.077	(93.046)
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	569.869	(569.869)
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	398.179	(398.179)
Toplam	1.123.125	(1.061.094)
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar şöyledir: a) Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler, b) borçlunun ödeme yeteneği, c) içinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar.

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

(5) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların teminatının ve/veya vadesinin kısa olması nedeniyle gelecekte de değer düşüklüğüne uğraması beklenmemektedir. 31.12.2014 tarihi

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR

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

itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	788.420	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesi 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Toplam	788.420	-	-	-	-
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	788.420	-	-	-	-

Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar şöyledir: a) Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler, b) borçlunun ödeme yeteneği, c) içinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar.

F) Likidite riski yönetimi

Şirket, 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.

Sözleşme Uyarınca Vadeler	30.09.2015				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	22.885.573	27.214.518	6.749.863	5.575.407	14.889.248
Banka Kredileri	14.334.817	18.348.605	1.110.465	3.000.906	14.237.234
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	664.977	706.189	111.013	187.078	408.098
Ticari Borçlar	7.491.549	7.716.815	5.462.815	2.254.000	-
Diğer Borç ve Yükümlülükler	394.230	442.909	65.570	133.423	243.916
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	16.158.719	16.376.652	7.960.492	7.796.815	619.345
Banka Kredileri	6.381.700	6.381.700	6.381.700	-	-
Ticari Borçlar	7.194.211	7.412.144	-	7.412.144	-
Diğer Borç ve Yükümlülükler	2.582.808	2.582.808	1.578.792	384.671	619.345
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca/Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-

SANİFOAM SÜNGER SANAYİ ve TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Sözleşme Uyarınca Vadeler	31.12.2014				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	14.858.196	15.962.198	5.509.428	6.224.795	4.227.975
Banka Kredileri	7.096.268	7.906.510	1.029.003	3.048.847	3.828.660
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	102.030	113.141	30.479	60.686	21.976
Ticari Borçlar	7.148.999	7.370.258	4.353.100	3.017.158	-
Diğer Borç ve Yükümlülükler	510.899	572.289	96.846	98.104	377.339
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	18.214.625	18.354.049	12.920.087	4.769.924	664.038
Banka Kredileri	11.205.508	11.205.508	11.205.508	-	-
Ticari Borçlar	4.349.409	4.488.833	-	4.488.833	-
Diğer Borç ve Yükümlülükler	2.659.708	2.659.708	1.714.579	281.091	664.038
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca/Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-

G) Finansal Riskten Korunma Muhasebesi
Yoktur.**Not 29 - Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesinde Açıklamalar)****Finansal Araçların Sınıflandırılması**

TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standarına göre finansal varlıklar dört grup olarak, finansal yükümlülükler iki grup olarak sınıflandırılmaktadır. Finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer (GUD) farkı gelir tablosuna yansıtılan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır değerleri içermektedir. Finansal yükümlülükler ise, gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan ve diğer finansal yükümlülükler olmak üzere iki grup olarak sınıflandırılmaktadır.

30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibariyle finansal varlık ve yükümlülüklerin bilanço tarihi itibariyle değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA AİT ÖZET KONSOLİDE DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

30.09.2015	GUD Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Diğer/İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Borçlar
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	558.702	-	-	-	-
Ticari alacaklar	-	-	12.868.236	-	-
Diğer alacaklar	-	-	3.160.828	-	-
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	-	-	21.381.494
Ticari borçlar	-	-	-	-	14.685.759
Diğer borçlar	-	-	-	-	400.248

31.12.2014	GUD Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Diğer/İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Borçlar
Finansal Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	344.677	-	-	-	-
Ticari alacaklar	-	-	11.816.064	-	-
Diğer alacaklar	-	-	2.708.658	-	-
Finansal Yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	-	-	18.403.806
Ticari borçlar	-	-	-	-	11.498.408
Diğer borçlar	-	-	-	-	5.223

Gerçeğe uygun değer ölçümleri, her bir finansal varlık ve borçla ilgili muhasebe politikalarında açıklanmış olup, herhangi bir değerlendirme işlemi gerektiren başka bir olay yoktur. Kasa ve bankaların, defter değerleri gerçeğe uygun değere yakın olduğu kabul edilmektedir.

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlemlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirtilen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı ve dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	558.702	-	-

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	344.677	-	-

Not 30 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal tabloların onaylanması

Şirket’in Eylül 2015 tarihli ara dönem konsolide finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 09 Kasım 2015 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış olan konsolide finansal tabloları değiştirme gücüne sadece Şirket Genel Kurulu sahiptir.

Not 31 - Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Yoktur.