

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

1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	7-42
DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
DİPNOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR	14
DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	15
DİPNOT 6 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	16
DİPNOT 7 – STOKLAR	17
DİPNOT 8 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	17
DİPNOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
DİPNOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
DİPNOT 11 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER, TAAHHÜTLER	22
DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	23
DİPNOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	25
DİPNOT 14 – ÖZKAYNAKLAR	25
DİPNOT 15 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	27
DİPNOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER.....	27
DİPNOT 17 – FİNANSMAN GELİR / GİDERLERİ	28
DİPNOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	29
DİPNOT 19 – PAY BAŞINA KAZANÇ.....	31
DİPNOT 20 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	32
DİPNOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	34
DİPNOT 22 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

VARLIKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cârî Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		657.042.668	509.737.646
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	128.370.193	34.445.722
Finansal Yatırımlar		2.803.519	3.808.870
Ticari Alacaklar		218.358.525	232.370.292
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	20	61.712.272	2.805.683
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	156.646.253	229.564.609
Diğer Alacaklar		54.182.370	29.366.404
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	20	45.805.680	22.271.686
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	8.376.690	7.094.718
Stoklar	7	225.260.444	187.148.358
Peşin Ödenmiş Giderler		27.968.917	22.482.998
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	20	10.000.000	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	17.968.917	22.482.998
Diğer Dönen Varlıklar		98.700	115.002
Duran Varlıklar		248.674.525	469.706.923
Finansal Yatırımlar		21.508	29.221
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	27.582.321	41.946.632
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	-	234.417.499
Maddi Duran Varlıklar	9	154.813.972	157.993.757
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	1.213.233	1.329.228
Peşin Ödenmiş Giderler	13	65.043.491	33.990.586
TOPLAM VARLIKLAR		905.717.193	979.444.569

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

KAYNAKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cârî Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		407.953.633	490.620.534
Kısa Vadeli Borçlanmalar		227.252.878	273.818.679
-Banka Kredileri	4	224.943.132	271.222.576
-Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	4	1.581.950	1.676.913
-Diğer Finansal Borçlar	4	727.796	919.190
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		4.762.673	4.643.545
-Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	4	4.762.673	4.643.545
Ticari Borçlar		135.749.475	174.790.647
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	20	173.087	543.448
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	135.576.388	174.247.199
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	14.379.039	13.291.338
Diğer Borçlar		5.389.566	6.574.317
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	20	543.493	450.630
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	4.846.073	6.123.687
Ertelenmiş Gelirler		16.595.711	9.371.856
-İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		-	1.888
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	13	16.595.711	9.369.968
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	18	2.443.153	6.367.205
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.381.138	1.762.947
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12	726.370	873.377
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	654.768	889.570
Uzun Vadeli Yükümlülükler		57.425.709	94.305.275
Uzun Vadeli Borçlanmalar		36.121.760	72.985.997
-Banka Kredileri	4	24.383.896	55.949.010
-Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	4	11.737.864	17.036.987
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.867.090	13.879.070
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	16.867.090	13.879.070
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	4.436.859	7.440.208
ÖZKAYNAKLAR		440.337.851	394.518.760
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		437.246.275	391.452.305
Ödenmiş Sermaye	14	150.000.000	30.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		103.968.866	223.968.866
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(15.195.923)	(11.831.374)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	(15.195.923)	(11.831.374)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		852.465	475.278
-Yabancı Para Çevrim Farkları		852.465	475.278
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	9.229.228	8.219.256
Geçmiş Yıllar Kârı / Zararı (-)		139.610.307	80.962.896
Net Dönem Kârı / Zararı (-)		48.781.332	59.657.383
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	14	3.091.576	3.066.455
TOPLAM KAYNAKLAR		905.717.193	979.444.569

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

Kar Ve Zarar Tablosu	Not	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Sürdürülen Faaliyetler					
Hasılat	15	643.788.511	723.566.590	189.720.255	277.474.969
Satışların Maliyeti (-)	15	(578.767.572)	(655.362.803)	(165.685.638)	(250.069.742)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		65.020.939	68.203.787	24.034.617	27.405.227
Genel Yönetim Giderleri (-)		(46.894.240)	(32.350.349)	(13.386.762)	(10.953.714)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)		(41.698.141)	(34.175.645)	(14.563.103)	(12.934.473)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	62.533.790	49.700.388	15.332.736	14.766.365
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(41.075.818)	(24.406.209)	(4.696.343)	(4.491.742)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)		(2.113.470)	26.971.972	6.721.145	13.791.663
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		54.522.880	14.972.104	329.926	4.241.524
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı		52.409.410	41.944.076	7.051.071	18.033.187
Finansman Gelirleri	17	25.866.444	7.639.497	13.587.011	2.727.463
Finansman Giderleri (-)	17	(55.168.810)	(94.245.445)	(26.296.064)	(32.041.937)
Parasal Kazanç (Kayıp)		39.857.103	93.094.909	13.700.107	33.563.755
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/Zararı		62.964.147	48.433.037	8.042.125	22.282.468
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(14.534.881)	(31.485.239)	(5.631.756)	(13.740.791)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	18	(16.416.714)	(10.481.891)	(982.118)	(2.043.269)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	18	1.881.833	(21.003.348)	(4.649.638)	(11.697.522)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		48.429.266	16.947.798	2.410.369	8.541.677
Dönem Kârı/Zararı		48.429.266	16.947.798	2.410.369	8.541.677
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Kârı/Zararı		48.429.266	16.947.798	2.410.369	8.541.677
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		48.429.266	16.947.798	2.410.369	8.541.677
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	14	(352.066)	836.206	348	139.422
Ana Ortaklık Payları		48.781.332	16.111.592	2.410.021	8.402.255
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	19	0,3252	0,5371	0,0161	0,2801

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	Not	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Dönem Kârı (Zararı)		48.429.266	16.947.798	2.410.369	8.541.677
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(3.364.549)	(8.583.232)	(3.521.949)	(4.334.451)
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	12	(4.486.065)	(10.729.040)	(4.695.931)	(5.418.063)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.121.516	2.145.808	1.173.982	1.083.612
-Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	18	1.121.516	2.145.808	1.173.982	1.083.612
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		754.374	(64.894)	369.880	(1.506.108)
-Yabancı Para Çevirim Farkları		754.374	(64.894)	369.880	(1.506.108)
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		(2.610.175)	(8.648.126)	(3.152.069)	(5.840.559)
Toplam Kapsamlı Gelir		45.819.091	8.299.672	(741.700)	2.701.118
Dönem Kârının / Zararının Dağılımı		45.819.091	8.299.672	(741.700)	2.701.118
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		25.121	803.759	185.288	(613.632)
Ana Ortaklık Payları		45.793.970	7.495.913	(926.988)	3.314.750

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2024 ve 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Kârlar			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Kârları / Zararları (-)	Dönem Net Kârı / Zararı (-)			
1 Ocak 2023 bakiyesi	14	30.000.000	223.968.866	(6.200.138)	447.406	5.005.025	13.823.977	77.057.690	344.102.826	2.448.312	346.551.138
Transferler		-	-	-	-	3.214.231	73.843.459	(77.057.690)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(8.583.232)	(32.447)	-	-	16.111.592	7.495.913	803.759	8.299.672
-Dönem Kârı / (Zararı)		-	-	-	-	-	-	16.111.592	16.111.592	836.206	16.947.798
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(8.583.232)	(32.447)	-	-	-	(8.615.679)	(32.447)	(8.648.126)
30 Eylül 2023 bakiyesi	14	30.000.000	223.968.866	(14.783.370)	414.959	8.219.256	87.667.436	16.111.592	351.598.739	3.252.071	354.850.810
1 Ocak 2024 bakiyesi	14	30.000.000	223.968.866	(11.831.374)	475.278	8.219.256	80.962.896	59.657.383	391.452.305	3.066.455	394.518.760
Sermaye Arttırımı		120.000.000	(120.000.000)	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	1.009.972	58.647.411	(59.657.383)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(3.364.549)	377.187	-	-	48.781.332	45.793.970	25.121	45.819.091
-Dönem Kârı / (Zararı)		-	-	-	-	-	-	48.781.332	48.781.332	(352.066)	48.429.266
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(3.364.549)	377.187	-	-	-	(2.987.362)	377.187	(2.610.175)
30 Eylül 2024 bakiyesi	14	150.000.000	103.968.866	(15.195.923)	852.465	9.229.228	139.610.307	48.781.332	437.246.275	3.091.576	440.337.851

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01 Ocak – 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01 Ocak – 30 Eylül 2023
A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(92.274.227)	(22.040.231)
Dönem Karı (Zararı)		48.429.266	16.947.798
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(15.927.074)	44.459.673
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10	28.509.958	22.141.528
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	5	214.080	1.983.083
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.418.323	(2.166.384)
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	11	2.653.125	(1.877.369)
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	11	(234.802)	(289.015)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		4.512.986	1.498.097
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18	(1.881.833)	21.003.349
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(49.700.588)	-
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(116.554.190)	(72.264.828)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		1.013.064	(810.724)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		13.797.687	(41.902.766)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	20	(58.906.589)	(1.313.998)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	5	72.704.276	(40.588.768)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(24.815.966)	(22.074.986)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	20	(23.533.994)	(27.940.794)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>	6	(1.281.972)	5.865.808
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(38.112.086)	(28.204.520)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	(36.538.824)	(7.837.631)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(39.041.172)	20.859.495
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	20	(370.361)	235.924
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	5	(38.670.811)	20.623.571
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	1.087.701	6.866.982
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.184.751)	(2.622.583)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	20	92.863	56.330
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	6	(1.277.614)	(2.678.913)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	7.223.855	2.641.638
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		16.302	820.267
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(92.274.227)	(22.040.231)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	12	(4.298.177)	(13.337.041)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	18	(3.924.052)	2.154.167
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		273.268.220	(55.233.133)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri, Net	9-10	1.174.353	1.557.179
<i>Maddi Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri, Net</i>	9	1.174.353	1.557.179
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, Net	9-10	(12.024.220)	(64.599.723)
<i>Maddi Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, Net</i>	9	(11.996.656)	(64.599.723)
<i>Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları, Net</i>	10	(27.564)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	(53.158)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		284.118.087	7.862.569
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(87.823.896)	3.269.134
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4	(57.661.783)	27.008.065
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(9.787.944)	(8.169.813)
Ödenen Faiz		(20.374.169)	(15.569.118)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		93.170.097	(74.004.230)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		754.374	(64.894)
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	3	93.924.471	(74.069.124)
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	3	34.445.722	86.077.329
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		128.370.193	12.008.205

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, 26 Nisan 2022 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında; Sermaye Piyasası Kurulu'nun 30 Mart 2022 tarih 19284 ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün 4 Nisan 2022 tarih 73478841 sayılı kararları ile onaylanan esas sözleşmenin "Şirketin Ünvanı" başlıklı 2. maddesinin, ilgili tadil tasarısında belirtildiği şekilde değiştirilmesine oybirliği ile karar verilmiştir. İlgili değişikliğe ilişkin alınan karar Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nin 27 Nisan 2022 tarih 10568 sayısı ile tescil ve ilan edilmiştir.

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

- İstanbul Şubesi: Güneşli Evren Mah. Bahar Cad. Polat İş Merkezi C Blok Zemin No:1 Bağcılar / İstanbul
- Veliköy Şubesi: Veliköy Organize Sanayi Bölgesi Veliköy Mah. 17. Cad. No: 13/A Çerkezköy / Tekirdağ
- Bursa Şubesi: Kosab Kestel Org. San. Bölgesi Ahmet Vefik Paşa Mah. Uludağ Cad. No: 18 Kestel / Bursa
- Adana Şubesi: Sarıhamzalı Mah. 47189 Sok. No: 12 Seyhan / Adana
- Eskişehir Şubesi: Organize Sanayi Bölgesi, 29. Cadde, No: 4 Eskişehir
- Ankara Şubesi: Dağyaka Mah. Selpa İş Merkezi 2038 Cad. 4/5 Blok No:2 Kahraman Kazan / Ankara
- Çorlu Teknopark Şubesi: Silahtarağa Mah. Üniversite Cad. Teknopark B Blok No: 18/1/4 Çorlu / Tekirdağ
- Ankara Şubesi : Malıköy Başkent OSB Mah. 25.Cadde No:9 Sincan / Ankara

Sanifoam Endüstri ve Tüketim Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş ve Bağlı Ortaklıklar (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 244 dir. (31 Aralık 2023: 242).

Şirket'in; 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı / Ünvanı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı %	Pay tutarı (TL)	Pay oranı %	Pay tutarı (TL)
Yıldırım Ulkat	49,00%	73.495.707	49,00%	14.699.142
Şeyda Erdeveci	2,70%	4.047.170	3,15%	944.241
Gül Ulkat	0,04%	60.526	0,04%	12.105
Gözde Ulkat	0,04%	60.526	0,04%	12.105
Halka Açık Kısım	48,22%	72.336.071	47,77%	14.332.407
Toplam	100%	150.000.000	100%	30.000.000

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

Şirket, 21 Şubat 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurusu neticesinde 4 Mart 2022 tarih ve E-298333736-110.03.03-18178 sayılı izniyle sermaye tavanını 75.000.000 TL'den 200.000.000 TL'ye yükseltmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2022-2026 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Şirket Yönetim Kurulu 24 Mayıs 2022 tarihinde çıkarılmış olan sermayesini 13.202.124 TL'den bedelsiz sermaye artışı yaparak 30.000.000 TL'ye çıkarma kararı almıştır. 1 Haziran 2022 tarihinde Sermaye Piyasasına Kurulu'na başvurmuş olup, 30 Haziran 2022 tarihli 2022/33 sayılı bültende uygun görülerek onaylandığı ilan edilmiştir. Bedelsiz sermaye artırımına gidilerek 16.797.835 TL tutarında artırılan sermayesinin tamamı geçmiş yıl kârları hesabından olmak üzere iç kaynaklardan karşılanmıştır.

Şirket Yönetim Kurulu 31 Mayıs 2024 tarihinde kayıtlı sermaye tavanı dahilinde Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 120.000.000 TL'si Sermaye Düzeltmesi Farklarından karşılanmak suretiyle %400 oranında artırılarak 30.000.000 TL'den 150.000.000 TL'ye çıkarılmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 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	21.327.014	21.327.014	Yönetim Üyelerinin Çoğunluğunu Seçme ve Oyda İmtiyaz

Bağlı Ortaklıklar

Şirket'in bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar"), temel faaliyet konuları ve coğrafi bölümleri aşağıda belirtilmiştir:

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

(*) 01 Kasım 2023 tarihli yönetim kurulu kararı ile Şirketin %89,75 oranında paya sahip olduğu Saniteks Sünger Sanayi Turizm ve Tic. A.Ş.'nde sahip olunan 1436 adet hissedenden 1276 adetinin, 558.250 TL (nominal) bedel üzerinden Yıldırım ULKAT'a satışı hususunda pay devri sözleşmesi imzalanmıştır. Bu satışla Saniteks Sünger Sanayi Turizm ve Tic.A.Ş.'deki pay oranı %10,00 'a düşmüş ve konsolide edilmesine son verilmiştir.

Şirketin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları 29 Kasım 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımlandıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki câri ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide olmayan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	343%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	268%
30 Eylül 2023	1.691,84	1,49385	254%

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış câri dönem konsolide olmayan finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki câri satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

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

Kur farkları oluştuğu dönemdeki kâr ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Yurtdışı faaliyetler

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

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1.2 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, ana ortaklık Sanifoam Sünger Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve bağlı ortaklıkları Saniteks Sünger Sanayi Ticaret Turizm A.Ş. ve Sanifoam GmbH'in (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır) 30 Eylül 2024 tarihinde sonra eren konsolide finansal tablolarını içermektedir. Bağlı ortaklıklar, TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" standardına göre kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolide edilmekte ve kontrolün Grup'tan çıktığı tarihte konsolide edilen bağlı ortaklıklar arasından çıkarılmaktadır. Grup'un konsolide finansal tablolarının oluşturulmasında yatırım yapılan işletme üzerinde kontrol gücünün olup olmadığının belirlenmesinde aşağıdaki hususlar incelenmektedir:

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

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

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

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

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

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Grup'un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Şirket ve bağlı ortaklıklarının oy hakları (%)		Etkin ortaklık oranları (%)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Saniteks Sünger Sanayi Ticaret Turizm A.Ş. (**)	-	-	-	-
2 Sanifoam GmbH (*)	50,00	50,00	50,00	50,00

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

(**) 01 Kasım 2023 tarihli yönetim kurulu kararı ile Şirketin %89,75 oranında paya sahip olduğu Saniteks Sünger Sanayi Turizm ve Tic. A.Ş.'nde sahip olunan 1436 adet hisseden 1276 adetinin, 558.250 TL (nominal) bedel üzerinden Yıldırım ULKAT'a satışı hususunda pay devri sözleşmesi imzalanmıştır. Bu satışla Saniteks Sünger Sanayi Turizm ve Tic.A.Ş.'deki pay oranı %10,00 'a düşmüş ve konsolide edilmesine son verilmiştir.

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

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

2.1.4 Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklik

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) – Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler) – Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler) – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
TSRS 1 – Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
TSRS 2 – İklimle İlgili Açıklamalar

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	129.290	208.282
Banka – vadesiz mevduatlar	86.676.320	37.949.567
Banka – vadeli mevduatlar	44.368.102	96.743
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	131.173.712	38.254.592

30 Eylül 2024 itibarıyla vadeli mevduatın detayı aşağıdaki gibidir;

Döviz cinsi	Faiz oranı	Döviz tutarı	TL karşılığı
TL	%57-%58	44.368.102	44.368.102
Toplam			44.368.102

31 Aralık 2023 itibarıyla vadeli mevduatın detayı aşağıdaki gibidir;

Döviz cinsi	Faiz oranı	Döviz tutarı	TL karşılığı (Endekslenmiş)
USD	0,05%	2.419	96.743
Toplam			96.743

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	224.943.132	271.222.576
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.581.950	1.676.913
Diğer finansal borçlar	727.796	919.190
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	227.252.878	273.818.679
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	4.762.673	4.643.545
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4.762.673	4.643.545
Banka kredileri	24.383.896	55.949.010
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	11.737.864	17.036.987
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	36.121.760	72.985.997

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2024	Para birimi	Uygulanan faiz oranı		Vade	TL cinsinden tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa vadeli krediler	TL	0,00%	56,71%	3 aya kadar	65.108.359
	TL	34,93%	56,71%	3 ile 12 ay arası	10.668.127
	USD	0,00%	0,00%	3 ile 12 ay arası	37.499.000
	EUR	3,07%	8,28%	3 aya kadar	57.751.147
	EUR	3,07%	8,28%	3 ile 12 ay arası	53.916.499
Toplam Kısa Vadeli Krediler					224.943.132
Uzun vadeli krediler	TL	56,71%	56,71%	1-5 yıl arası	3.071.276
	EUR	3,07%	8,28%	1-5 yıl arası	21.312.620
Toplam Uzun Vadeli Krediler					24.383.896

31 Aralık 2023	Para birimi	Uygulanan faiz oranı		Vade	TL Cinsinden tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa vadeli krediler	TL	TL	10,00%	70,94%	53.014.777
	TL	TL	0,00%	65,00%	123.242.019
	EUR	EUR	7,00%	7,00%	6.473.448
	EUR	EUR	2,00%	7,00%	88.492.332
Toplam Kısa Vadeli Krediler					271.222.576
Uzun vadeli krediler	TL	TL	27,00%	29,00%	2.041.151
	EUR	EUR	3,07%	7,00%	53.907.859
Toplam Uzun Vadeli Krediler					55.949.010

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
3 aya kadar	122.859.506	59.488.223
3 ile 12 ay arası	102.083.626	211.734.353
1 ile 5 yıl arası	24.383.896	55.949.010
Toplam	249.327.028	327.171.586

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	61.712.272	2.805.683
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		
-Alicılar	158.022.767	234.253.374
-Vadeli çekler ve alacak senetleri	4.319.679	7.220.762
-Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(4.635.605)	(10.611.205)
-Eksi: Şüpheli alacak karşılığı	(1.060.588)	(1.298.322)
Toplam	218.358.525	232.370.292

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
1 Ocak	(1.298.322)	(4.114.701)
Dönem içinde ayrılan / iptal edilen karşılık	237.734	1.801.391
30 Eylül	(1.060.588)	(2.313.310)
Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar	173.087	543.448
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		
-Satıcılar	72.907.268	73.941.856
-Vadeli çekler ve borç senetleri	70.041.000	111.337.549
-Eksi: Ertelenmiş finansman gideri	(7.371.880)	(11.032.206)
Toplam	135.749.475	174.790.647

DİPNOT 6 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	45.805.680	22.271.686
İlişkili olmayan taraflara diğer alacaklar		
-Vergi dairesinden alacaklar	7.040.551	6.144.187
-Verilen depozito ve teminatlar	1.336.139	950.531
Toplam	54.182.370	29.366.404
Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar	543.493	450.630
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	4.846.073	6.123.687
Toplam	5.389.566	6.574.317

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 7 – STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzemeler	121.125.267	111.744.596
Yarı mamüller - üretim	35.231.202	37.390.938
Mamüller	62.353.899	35.020.845
Ticari mallar	3.792.079	2.991.979
Diğer stoklar	2.757.997	-
Toplam	225.260.444	187.148.358

Grup'un yükümlülükleri için teminat olarak gösterilen stok yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

DİPNOT 8 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin hareketler aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
1 Ocak	234.417.499	215.511.063
Girişler	-	53.158
Çıkışlar (*)	(234.417.499)	(7.915.727)
Değer artış / azalış	-	-
30 Eylül 2024 / 30 Eylül 2023	-	207.648.494

(*) 21 Şubat 2024 tarihli Yönetim kurulu kararına istinaden Şirket portföyünde bulunan Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflandırılan Tekirdağ İli, Çerkezköy İlçesi, G.O.P. OSB Mahallesi 941 Ada 10 Parselde bulunan fabrika binasının satış işlemi 233.250.000 TL bedel karşılığında gerçekleşmiştir.

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

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

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

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkuller için 2023 yılında ekspertiz vasıtasıyla değerlendirme yaptırmış ve ekspertiz raporlarına bağlı olarak değer artışları ve değer düşüklükleri hesaplanmıştır. Söz konusu gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmiş tutarı; Sermaye Piyasası Mevzuatı gereğince değerlendirme hizmeti veren, gayrimenkul söz konusu gayrimenkulün sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan ve SPK tarafından lisanslanmış olan bağımsız uzman(lar) tarafından belirlenmiştir.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 8 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

Değerleme işlemi ile ilgili bilgiler aşağıda sunulmuştur:

Gayrimenkul	Güncel ekspertiz değerleri	Değerleme tarihi	Değerlemede kullanılan yöntemler
941 ada, 10 parselde yer alan Çerkezköy / Tekirdağ Fabrika	172.542.994	25.12.2023	İkame maliyet yöntemi, gelir kapitalizasyon yöntemi
Gayrimenkul	Güncel ekspertiz değerleri	Değerleme tarihi	Değerlemede kullanılan yöntemler
941 ada, 10 parselde yer alan Çerkezköy / Tekirdağ Fabrika	152.800.541	30.12.2022	İkame maliyet yöntemi, gelir kapitalizasyon ve pazar analiz yöntemi
1098 ada, 1 parselde yer alan Bakırköy / İstanbul Konut	5.826.370	12.12.2022	İkame maliyet yöntemi, gelir kapitalizasyon ve pazar analiz yöntemi

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak – 30 Eylül 2024	Arazi, arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Kullanım hakkı varlıkları	Toplam
1 Ocak tarihi itibarıyla								
Maliyet	45.044.496	1.595.858	169.202.583	12.591.830	15.249.762	82.039.694	82.607.553	408.331.776
Birikmiş amortisman	-	(1.594.615)	(112.343.336)	(6.302.990)	(12.424.966)	(35.064.559)	(40.660.921)	(208.391.387)
Net kayıtlı değer	45.044.496	1.243	56.859.247	6.288.840	2.824.796	46.975.135	41.946.632	199.940.389
Dönem başı net kayıtlı değer	45.044.496	1.243	56.859.247	6.288.840	2.824.796	46.975.135	41.946.632	199.940.389
Girişler	-	-	9.860.134	476.395	571.173	1.088.954	-	11.996.656
Çıkışlar	-	-	(31.744)	(1.011.186)	-	-	-	(1.042.930)
Câri dönem amortismanı	-	(1.243)	(7.905.086)	(740.926)	(582.622)	(4.903.634)	(14.364.311)	(28.497.822)
Dönem sonu net kayıtlı değer	45.044.496	-	58.782.551	5.013.123	2.813.347	43.160.455	27.582.321	182.396.293
30 Eylül 2024 itibarıyla								
Maliyet	45.044.496	1.595.858	179.030.973	12.057.039	15.820.935	83.128.648	82.607.553	419.285.502
Birikmiş amortisman	-	(1.595.858)	(120.248.422)	(7.043.916)	(13.007.588)	(39.968.193)	(55.025.232)	(236.889.209)
Net kayıtlı değer	45.044.496	-	58.782.551	5.013.123	2.813.347	43.160.455	27.582.321	182.396.293

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

01 Ocak – 30 Eylül 2023	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Kullanım hakkı varlıkları	Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla								
Maliyet	-	1.595.859	151.950.952	13.333.665	14.590.494	78.006.179	87.369.179	346.846.328
Birikmiş amortisman	-	(1.587.160)	(103.869.751)	(4.354.486)	(11.736.440)	(28.817.500)	(48.980.115)	(199.345.452)
Net kayıtlı değer	-	8.699	48.081.201	8.979.179	2.854.054	49.188.679	38.389.064	147.500.876
Dönem başı net kayıtlı değer	-	8.699	48.081.201	8.979.179	2.854.054	49.188.679	38.389.064	147.500.876
Girişler	49.566.631	-	12.432.504	294.339	368.799	1.937.450	-	64.599.723
Çıkışlar	-	-	(437.536)	(1.054.949)	(11.535)	-	-	(1.504.020)
Câri dönem amortismanı	-	(5.592)	(6.026.929)	(1.421.377)	(532.444)	(4.649.426)	(9.296.198)	(21.931.966)
Dönem sonu net kayıtlı değer	49.566.631	3.107	54.049.240	6.797.192	2.678.874	46.476.703	29.092.866	188.664.613
30 Eylül 2023 itibarıyla								
Maliyet	49.566.631	1.595.859	163.945.920	12.573.055	14.947.758	79.943.629	87.369.179	409.942.031
Birikmiş amortisman	-	(1.592.752)	(109.896.680)	(5.775.863)	(12.268.884)	(33.466.926)	(58.276.313)	(221.277.418)
Net kayıtlı değer	49.566.631	3.107	54.049.240	6.797.192	2.678.874	46.476.703	29.092.866	188.664.613

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

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	30 Eylül 2024
Maliyet			
Bilgisayar yazılımları	3.881.863	27.564	3.909.427
Toplam	3.881.863	27.564	3.909.427
Birikmiş Amortisman			
Bilgisayar yazılımları	(2.552.635)	(143.559)	(2.696.194)
Toplam	(2.552.635)	(143.559)	(2.696.194)
Net Kayıtlı Değer	1.329.228		1.213.233
	1 Ocak 2023	Girişler	30 Eylül 2023
Maliyet			
Bilgisayar yazılımları	3.881.862	-	3.881.862
Toplam	3.881.862	-	3.881.862
Birikmiş Amortisman			
Bilgisayar yazılımları	(2.279.424)	(209.562)	(2.488.986)
Toplam	(2.279.424)	(209.562)	(2.488.986)
Net Kayıtlı Değer	1.602.438		1.392.876

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 11 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER, TAAHHÜTLER

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

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

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (TL Cinsinden)	30 Eylül 2024		
	EUR	TL	Toplam (TL Cinsinden)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	-	1.266.921	1.266.921
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	-	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	-	1.266.921	1.266.921

Grup Tarafından Verilen TRİK'ler (TL Cinsinden)	31 Aralık 2023		
	EUR	TL	Toplam (TL Cinsinden) (Endekslenmiş)
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	2.033.000	240.398.317	416.576.411
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Verilmiş Olan TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer İlişkili Şirketler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (Bkz. b ve d maddeleri)	-	-	-
iii. C maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	2.033.000	240.398.317	416.576.411

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Çerkezköy'de yer alan fabrika binası ve arsası üzerinde almış olduğu kredilerin teminatı olarak 159.164.997 TL tutarında ipotek mevcuttur.

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

b) Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla davalarına ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	654.768	889.570
Toplam	654.768	889.570

Dava karşılığı hesabında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	889.570	797.583
Dönem içinde ayrılan (iptal edilen) karşılık	(234.802)	(217.874)
Dönem sonu	654.768	579.709

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

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Borçlar ve Karşılıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	10.722.535	7.073.543
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.656.504	6.217.795
İzin karşılıkları	726.370	873.377
Toplam	15.105.409	14.164.715

İzin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
1 Ocak	873.377	169.847
Girişler / çıkışlar	83.521	299.421
Parasal kazanç / kayıplar	(230.528)	(86.538)
30 Eylül	726.370	382.730

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (DEVAMI)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	16.867.090	13.879.070
Toplam	16.867.090	13.879.070

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

- 30 Eylül 2024 : 41.828,42 TL

- 31 Aralık 2023 : 23.489,83 TL

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

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı	3,53%	3,53%
Kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeme oranı (ortalama)	25%	25%

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasındaki temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 30 Eylül 2024 tarihinden itibaren geçerli olan tam 41.828,42 TL tavan tutarı (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR (DEVAMI)

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
1 Ocak	13.879.070	17.269.393
Aktüeryal kazanç / kayıp	4.486.065	10.729.040
Ödemeler	(4.298.177)	(13.337.041)
Dönem içinde ayrılan karşılık	6.463.513	2.832.232
Parasal kazanç / kayıplar	(3.663.381)	(3.425.730)
30 Eylül	16.867.090	14.067.894

DİPNOT 13 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	17.405.745	20.585.733
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	10.000.000	
Gelecek aylara ait giderler	563.172	1.897.265
Toplam	27.968.917	22.482.998

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Arsa alımı için verilen avanslar	65.043.491	33.990.586
Toplam	65.043.491	33.990.586

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	16.595.711	9.369.968
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları	-	1.888
Toplam	16.595.711	9.371.856

DİPNOT 14 – ÖZKAYNAKLAR**Ödenmiş Sermaye / Geri Alınmış Paylar:**

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL kayıtlı nominal bedeldeki hisselerden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 1 TL).

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kayıtlı sermaye tavanı	200.000.000	200.000.000
Nominal değeri ile çıkarılmış sermaye	150.000.000	30.000.000

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Şirket, 21 Şubat 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurusu neticesinde 4 Mart 2022 tarih ve E-298333736-110.03.03-18178 sayılı izniyle sermaye tavanını 75.000.000 TL'den 200.000.000 TL'ye yükseltmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2022-2026 yılları (5 yıl) için geçerlidir.

Şirket Yönetim Kurulu 24 Mayıs 2022 tarihinde çıkarılmış sermayesini 13.202.124 TL'den bedelsiz sermaye artışı yaparak 30.000.000 TL'ye çıkarma kararı almıştır. 1 Haziran 2022 tarihinde Sermaye Piyasasına Kurulu'na başvurmuş olup, 30 Haziran 2022 tarihli 2022/33 sayılı bültende uygun görülerek onaylandığı ilan edilmiştir. Bedelsiz sermaye artırımına gidilerek 16.797.835 TL tutarında artırılan sermayesinin tamamı geçmiş yıl kârları hesabından olmak üzere iç kaynaklardan karşılanmıştır.

Şirket Yönetim Kurulu 31 Mayıs 2024 tarihinde kayıtlı sermaye tavanı dahilinde Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 120.000.000 TL'si Sermaye Düzeltmesi Farklarından karşılanmak suretiyle %400 oranında artırılarak 30.000.000 TL'den 150.000.000 TL'ye çıkarılmıştır.

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	9.229.228	8.219.256
Toplam	9.229.228	8.219.256

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler

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

i. Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlarından kaynaklanmakta olup, ertelenen vergi etkisi de yansıtıldıktan sonra net değerleri üzerinden diğer kapsamlı gelir tablosunda sunulmaktadır. Aktüeryal varsayımlardan dolayı ortaya çıkan yeniden ölçüm kazanç/kayıbı (15.195.923) TL olup, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023: (11.831.374) TL).

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30 Eylül 2024 itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan kontrol gücü olmayan paylar içinde sınıflandırılan tutar 3.091.576 TL (31 Aralık 2023: 3.066.455 TL)'dir. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde konsolide kapsamlı gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar içinde sınıflandırılan tutar (352.066) TL (31 Aralık 2023: 836.206 TL)'dir.

DİPNOT 15 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	515.520.639	529.932.857	146.238.736	212.582.033
Yurtdışı satışlar	134.603.953	194.506.294	44.415.509	68.247.048
Diğer satışlar	4.103.224	10.415.638	33.864	4.606.352
Satış indirimleri (-)	(10.439.305)	(11.288.199)	(967.854)	(7.960.464)
Hâsılat	643.788.511	723.566.590	189.720.255	277.474.969
Satışların maliyeti (-)	(578.767.572)	(655.362.803)	(165.685.638)	(250.069.742)
Brüt Satış Kârı	65.020.939	68.203.787	24.034.617	27.405.227

DİPNOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Reeskont faiz gelirleri (vade farkı gelirleri dahil) (*)	35.613.375	16.753.590	7.014.511	2.670.458
Kur farkı kârları (*)	11.971.599	27.510.330	6.742.822	9.884.991
Konusu kalmayan karşılıklar	931.502	1.226.838	796.847	1.226.838
Sabit kıymet satış kârları	-	889.432	-	638.870
Diğer gelir ve kârlar	14.017.314	3.320.198	778.556	345.208
Toplam	62.533.790	49.700.388	15.332.736	14.766.365

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 16 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER (DEVAMI)**Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)**

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Kur farkı zararları (*)	(6.012.543)	(12.085.993)	(2.156.491)	(2.716.812)
Reeskont faiz giderleri (vade farkı giderleri dahil) (*)	(27.405.426)	(9.841.725)	-	(1.287.945)
Önceki dönem gider ve zararları	(393.915)	(59.799)	(36.701)	(23.288)
Diğer gider ve zararlar	(7.263.934)	(2.418.692)	(2.503.151)	(463.697)
Toplam	(41.075.818)	(24.406.209)	(4.696.343)	(4.491.742)

(*) Ticari işlemlerle ilgilidir.

DİPNOT 17 – FİNANSMAN GELİR / GİDERLERİ

01 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemleri itibarıyla finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Kur farkı kârları	19.545.355	6.040.089	7.816.218	1.601.035
Faiz gelirleri	6.321.089	1.599.408	5.770.793	1.126.428
Toplam	25.866.444	7.639.497	13.587.011	2.727.463

Finansman Giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Kur farkı zararları	(24.651.918)	(72.435.255)	(12.339.608)	(19.513.467)
Faiz giderleri	(20.374.169)	(15.569.118)	(5.123.544)	(7.240.244)
Diğer finansman giderleri	(10.142.723)	(6.241.072)	(8.832.912)	(5.288.226)
Toplam	(55.168.810)	(94.245.445)	(26.296.064)	(32.041.937)

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Câri Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tâbidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tâbi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tâbi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'tir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

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

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

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

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

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Câri dönem kurumlar vergisi karşılığı	17.045.416	13.300.621
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(14.602.263)	(6.933.416)
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	2.443.153	6.367.205

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemleri itibarıyla gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Câri dönem kurumlar vergisi	(16.416.714)	(10.481.891)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.881.833	(21.003.348)
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	(14.534.881)	(31.485.239)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Reeskont / itfâ gelir / giderleri	8.009.888	6.793.005	2.002.472	1.698.252
Şüpheli alacak karşılığı	836.550	993.943	209.138	248.486
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	17.593.460	14.752.447	4.398.366	3.688.112
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (yatırım amaçlı gayrimenkuller dahil)	(35.231.739)	(25.854.266)	(8.807.935)	(11.240.246)
Stoklarla ilgili yapılan düzeltmeler	(4.319.509)	(1.274.324)	(1.079.877)	(318.580)
Dava karşılıkları	654.768	889.570	163.692	222.393
Diğer	(5.290.856)	(5.757.900)	(1.322.715)	(1.738.625)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net	(17.747.438)	(9.457.525)	(4.436.859)	(7.440.208)

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 18 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Net ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
1 Ocak	(7.440.208)	(24.780.824)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.881.833	15.528.992
Diğer kapsamı gelir tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.121.516	1.877.079
Bağlı ortaklık çıkışı	-	(65.455)
30 Eylül 2024 / 31 Aralık 2023	(4.436.859)	(7.440.208)

Grup'un cari dönemde kullanılmamış mali zararları yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur)

DİPNOT 19 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kâr hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
1 TL cinsinden hisse adedi	0,3252	0,5371
	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Dönem kârı / (zararı)	48.429.266	16.947.798
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem kârı / (zararı)	(352.066)	836.206
Ana ortaklığa ait net dönem kârı / (zararı)	48.781.332	16.111.592
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	150.000.000	30.000.000
Beheri 1 TL'den Hisse Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	0,3252	0,5371

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 19 – PAY BAŞINA KAZANÇ (DEVAMI)

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
1 TL'den dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	150.000.000	30.000.000
30 Eylül / 31 Aralık hisse senedi adedi	150.000.000	30.000.000
30 Eylül / 31 Aralık ağırlıklı hisse senedi adedi	150.000.000	30.000.000

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

Câri dönemde tahakkuk eden temettü yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

DİPNOT 20 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

A. Grup'un, ortakları, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ultech Ulaşım Araçları San. Tic. Ltd. Şti	8.150.413	2.602.910
Saniteks Sünger Sanayi Turizm ve Tic. A.Ş	53.561.859	182.508
Arma Medya San. Tic. Ltd. Şti	-	20.265
Toplam	61.712.272	2.805.683
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ultech Ulaşım Araçları San. Tic. Ltd. Şti	173.087	543.448
Toplam	173.087	543.448
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ultech Ulaşım Araçları San. Tic. Ltd. Şti	-	15.592.795
Sanicar Turizm San. Tic. Ltd. Şti	45.805.680	6.678.891
Toplam	45.805.680	22.271.686
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ultech Ulaşım Araçları San. Tic. Ltd. Şti	10.000.000	-
Toplam	10.000.000	-

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 20 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ortaklara borçlar	543.493	450.630
Toplam	543.493	450.630

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

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

B. Grup'un, 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve gerçek kişilerle yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	
	Mal veya hizmet satışları	Mal veya hizmet alışları
Sanicar Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	3.473.178	-
Saniteks Sünger Sanayi Turizm ve Tic. A.Ş	106.984.499	4.951.651
Ultech Ulaşım Araçları San. Tic. Ltd. Şti	102.225	-
Toplam	110.559.902	4.951.651

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	
	Mal veya hizmet satışları	Mal veya hizmet alışları
Sanicar Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	5.852.811	81.573
Ultech Ulaşım Araçları San. Tic. Ltd. Şti	3.208.195	-
Toplam	9.061.006	81.573

C. Grup'un, 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve gerçek kişilerle ödediği ve aldığı faiz, kira ve diğer gelir/giderler:

1 Ocak – 30 Eylül 2024	Faiz Gelirleri	Faiz Giderleri	Kira gelirleri	Kira giderleri
Sanicar Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	16.615.161	4.787.899	19.099	15.103.034
Saniteks Sünger San. Turizm ve Tic. A.Ş	626.923	-	515.950	-
Ultech Ulaşım Araçları San. Tic. Ltd. Şti	3.182.777	-	19.099	-
Arma Medya San. Tic. Ltd. Şti	-	-	19.099	-
LSS Bilişim Ticaret Ltd. Şti	-	-	19.099	-
Toplam	20.424.861	4.787.899	592.346	15.103.034

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

DİPNOT 20 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

1 Ocak – 30 Eylül 2023	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Kira gelirleri	Kira giderleri	Demirbaş Alışları
Sanicar Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	5.559.598	1.072.560	14.483	11.299.461	48.594.737
Saniteks Sünger San. Turizm ve Tic. A.Ş	-	19.124	14.483	-	-
Ultech Ulaşım Araçları San. Tic. Ltd. Şti	2.889.206	-	14.483	-	-
LSS Bilişim Ticaret Ltd. Şti	3.147	-	14.483	-	-
	8.451.951	1.091.684	57.932	11.299.461	48.594.737

D. Kilit yönetici personel

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	6.338.758	5.791.639
Toplam	6.338.758	5.791.639

Grup, kilit yönetici personelini yönetim kurulu üyeleri ve kilit pozisyonundaki diğer personeller olarak belirlemiştir. Kilit yönetici personele sağlanan faydalar ise ücret ve işten ayrılma sonrası sağlanan/sağlanacak (kıdem tazminatı) faydalardan oluşmaktadır. İşten ayrılma sonrası sağlanacak faydalar aşağıda sunulmuştur: 01 Ocak – 30 Eylül 2024: 2.085.395 TL)

DİPNOT 21 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	465.379.342	584.925.809
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 3)	(128.370.193)	(34.445.722)
Net borç	337.009.149	550.480.087
Toplam özkaynak	440.337.851	394.518.760
Net borç / özsermaye oranı	77%	140%

Önemli Muhasebe Politikaları

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

Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

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

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

Piyasa Riski

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

Stok Fiyat Değişikliklerinin Yönetimi (Fiyat Riski)

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

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Faiz oranı riski yönetimi

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
-Vadeli mevduat	44.368.102	96.743
Finansal borçlar	224.499.333	280.785.380
Değişken faizli araçlar	43.637.978	70.662.841

Kur riski yönetimi

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para varlıklarının ve borçlarının TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	116.971.267	43.185.933
Yükümlülükler	(180.051.028)	(163.837.851)
Net döviz pozisyonu	(63.079.761)	(120.651.918)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyelerinin çevriminde kullanılan kurlar: 34,0900 TL = 1 ABD Doları ve 38,0180 TL = 1 Avro (31 Aralık 2023: 29,4382 TL = 1 ABD Doları ve 32,5739 TL = 1 Avro).

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

30 Eylül 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	45.288.914	114.256	1.088.798
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	71.341.453	81.127	1.803.773
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	340.900	10.000	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	116.971.267	205.383	2.892.571
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)	116.971.267	205.383	2.892.571
10. Ticari Borçlar	8.412.702	37.709	187.469
11. Finansal Yükümlülükler	149.166.646	1.100.000	2.937.231
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.159.060	34.000	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	158.738.408	1.171.709	3.124.700
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	21.312.620	-	560.593
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	21.312.620	-	560.593
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	180.051.028	1.171.709	3.685.293
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)	(63.079.761)	(966.326)	(792.722)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(61.920.701)	(932.326)	(792.722)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	135.026.055	491.951	3.110.512
26. İthalat	38.912.037	396.584	667.907

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

31 Aralık 2023	TL Karşılığı (Endekslenmiş)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	29.733.171	-	671.860
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	10.840.063	76.535	175.778
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	399.948	10.000	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	40.973.182	86.535	847.638
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.212.751	-	50.000
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.212.751	-	50.000
9. Toplam Varlıklar (4+8)	43.185.933	86.535	897.638
10. Ticari Borçlar	13.604.389	47.328	264.637
11. Finansal Yükümlülükler	94.965.767	-	2.145.876
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.359.825	34.000	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	109.929.981	81.328	2.410.513
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	53.907.870	-	1.218.119
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	53.907.870	-	1.218.119
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	163.837.851	81.328	3.628.632
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)	(120.651.918)	5.207	(2.730.994)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(121.504.844)	39.207	(2.780.994)
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	214.781.572	458.933	4.438.517
26. İthalat	140.581.259	427.305	2.790.447

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibari ile toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Grup'un vadeli işlemi olmadığından toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla TL, ABD Doları, Avro ve diğer yabancı paralar karşısında aynı anda %10 oranında değişseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para birimlerinde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı kâr/zararı sonucu vergi öncesi dönem net kâr/zararı;

1 Ocak – 30 Eylül 2024: 4.625.436 TL (1 Ocak – 31 Aralık 2023: 12.065.193TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
1 Ocak – 30 Eylül 2024		01 Ocak – 31 Aralık 2023		
Kâr / Zarar		Kâr / Zarar		
Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(3.294.206)	3.294.206	20.826	(20.826)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.294.206)	3.294.206	20.826	(20.826)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(3.013.770)	3.013.770	(12.086.018)	12.086.018
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(3.013.770)	3.013.770	(12.086.018)	12.086.018
Toplam (3+6)	(6.307.976)	6.307.976	(12.065.192)	12.065.192

Kredi ve Tahsilat Riski Yönetimi:

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

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

30 Eylül 2024	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami beklenen kredi riski	61.712.272	156.646.253	45.805.680	8.376.690	131.044.422	129.290
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	61.712.272	156.646.253	45.805.680	8.376.690	131.044.422	129.290
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	1.060.588	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.060.588)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2023	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami beklenen kredi riski	2.805.683	229.564.609	22.271.686	7.094.718	38.046.310	208.282
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.805.683	229.564.609	22.271.686	7.094.718	38.046.310	208.282
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	1.298.322	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.298.322)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

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

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

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

Likidite Riski Yönetimi

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

30 Eylül 2024	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	403.158.990	398.132.818	134.867.438	195.214.839	68.050.541
Banka kredileri	249.327.028	227.628.574	39.075.646	143.128.837	45.424.091
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	18.082.487	27.382.889	1.487.437	12.494.002	13.401.450
Ticari borçlar	135.749.475	143.121.355	94.304.355	39.592.000	9.225.000

SANİFOAM ENDÜSTRİ VE TÜKETİM ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

31 Aralık 2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	525.319.678	585.551.281	217.836.096	270.908.891	96.806.294
Banka kredileri	327.171.586	356.890.140	61.166.004	234.099.492	61.624.644
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan yükümlülükler	23.357.445	42.838.288	2.154.896	5.501.742	35.181.650
Ticari borçlar	174.790.647	185.822.853	154.515.196	31.307.657	-

DİPNOT 22 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.