

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2024
Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve
Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞLARI TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR	6-47

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	24
6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	25
7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	25
8. STOKLAR	26
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	26
10. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	27
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR	28
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	30
14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	31
15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
16. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	32
17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	32
18. ÖZKAYNAKLAR	33
19. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	34
20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ.....	35
22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER.....	36
23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER	36
24. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	37
25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	37
26. PAY BAŞINA KAZANÇ	39
27. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI.....	40
28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	43
29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47

ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

Genel Kurulu'na

Sanica Isı Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") ekte yer alan 30 Haziran 2024 tarihli finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren altı aylık kapsamlı kar veya zarar tablosunu, öz sermaye değişim tablosunu, nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tablolara yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410" Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların sınırlı denetimi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer sınırlı denetim tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı bağımsız denetim çalışmasına göre daha dardır. Bu nedenle finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Dolayısıyla bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç Sınırlı denetimimiz sonucunda, ara dönem finansal tablolarının, Sanica Isı Sanayi A.Ş.'nin TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standartı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

20 Eylül 2024, İstanbul

Akademik Bağımsız Denetim A.Ş.

Mehmet Ali SOYALP

Sorumlu Denetçi

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	NOT	30.06.2024	31.12.2023
Dönen varlıklar		3.228.140.928	3.149.569.771
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	5.361.960	66.986.996
Ticari Alacaklar		1.199.496.044	971.802.418
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	24	695.757.749	542.421.778
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	503.738.295	429.380.640
Diğer Alacaklar		40.651.789	65.021.135
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	24	37.541	19.684
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	40.614.248	65.001.451
Stoklar	7	1.762.411.298	1.771.378.242
Peşin Ödenmiş Giderler		215.425.217	255.454.595
- <i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	24	46.749.023	26.313.128
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	8	168.676.194	229.141.467
Diğer Dönen Varlıklar	15	4.794.620	18.926.385
Duran Varlıklar		1.490.014.915	1.285.312.881
Maddi Duran Varlıklar	10	1.312.650.036	1.265.395.633
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.142.513	5.454.241
- <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	11	4.142.513	5.454.241
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	164.433.682	-
Diğer Duran Varlıklar	15	8.788.684	14.463.007
TOPLAM VARLIKLAR		4.718.155.843	4.434.882.652

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SAĞICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

YÜKÜMLÜLÜKLER	NOT	30.06.2024	31.12.2023
Kısa vadeli yükümlülükler		1.516.974.354	1.153.746.565
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	42.278.979	73.896.315
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		42.278.979	73.896.315
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	456.836.005	230.676.772
Ticari Borçlar		375.572.410	290.871.416
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	24	112.547.213	45.643.931
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	263.025.197	245.227.485
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	30.243.169	29.741.771
Diğer Borçlar		19.594.597	23.545.051
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	24	307.621	391.719
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	19.286.976	23.153.332
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)		576.940.440	490.159.209
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	24	163.682.865	10.568.591
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	413.257.575	479.590.618
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	2.918.222	6.955.544
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	12.590.532	7.900.487
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		5.343.273	3.887.775
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		7.247.259	4.012.712
Uzun vadeli yükümlülükler		200.659.095	306.631.885
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	182.983.067	222.292.187
- Banka Kredileri		168.290.977	206.451.293
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		14.692.090	15.840.894
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	17.676.028	18.166.091
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		17.676.028	18.166.091
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	-	66.173.607
TOPLAM KAYNAKLAR		1.717.633.449	1.460.378.450
Özkaynaklar	16	3.000.522.394	2.974.504.202
Ödenmiş Sermaye		600.000.000	135.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		712.991.550	356.756.339
Hisse senedi ihraç primleri		347.980.749	1.303.709.665
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler (+/-)		(4.309.123)	(10.535.073)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(4.309.123)	(10.535.073)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler (+/-)		(429.339.130)	(416.982.037)
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları		(429.339.130)	(416.982.037)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		42.419.060	42.419.060
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)		1.564.136.248	1.109.452.970
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)		166.643.040	454.683.278
TOPLAM ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER		4.718.155.843	4.434.882.652

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR TABLOSU	NOT	01.01.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023
Hasılat	17	1.210.282.255	600.914.377	1.363.944.202	738.063.941
Satışların Maliyeti (-)	17	(783.488.999)	(370.329.929)	(1.070.944.419)	(640.156.707)
Brüt Kar (Zarar)		426.793.256	230.584.448	292.999.783	97.907.234
Pazarlama Giderleri (-)	18	(70.675.973)	(34.975.692)	(61.557.895)	(31.739.427)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(69.302.054)	(32.488.069)	(63.935.676)	(34.482.492)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	2.199.783	(17.614)	128.566.539	10.499.347
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(60.268.005)	(58.802.087)	(54.268.271)	42.354.028
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		228.747.007	104.300.986	241.804.480	84.538.690
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	1.753.373	1.753.373	337.767	337.767
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	-	-	(1.468.458)	135.269
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		230.500.380	106.054.359	240.673.789	85.011.726
Finansman Gelirleri	21	55.375.599	44.304.451	234.296.600	167.364.047
Finansman Giderleri (-)	21	(121.001.221)	(76.225.563)	(328.418.439)	(223.571.237)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(220.906.187)	(381.565.175)	(592.656.102)	(483.466.564)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)	22	(56.031.429)	(307.431.928)	(446.104.152)	(454.662.028)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		222.674.469	315.233.406	70.451.285	(28.199.591)
- Dönem vergi gideri		(1.706.870)	(1.147.425)	(3.822.167)	1.042.548
- Ertelenmiş vergi geliri/gideri		224.381.339	316.380.831	74.273.452	(29.242.139)
Dönem Karı (Zararı)		166.643.040	7.801.478	(375.652.867)	(482.861.619)
Pay Başına Kazanç	23	0,45	0,06	(2,78)	(3,58)
Diğer Kapsamlı Gelirler					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		6.225.950	6.225.950	771.959	771.959
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazançlar (Kayıplar), Vergi Sonrası		6.225.950	6.225.950	771.959	771.959
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(12.357.093)	(12.357.093)	(183.576.582)	(183.576.582)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Sonrası		(12.357.093)	(12.357.093)	(183.576.582)	(183.576.582)
Toplam Kapsamlı Gelirler		160.511.897	1.670.335	(558.457.490)	(665.666.242)

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Birikmiş Zararlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tan. Fay. Plan. Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları ¹	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Toplam Özkaynak
1.01.2023	135.000.000	356.756.339	1.303.709.020	(7.112.697)	-	(251.267.996)	32.940.217	862.873.582	256.057.665	2.688.956.130
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	256.057.665	(256.057.665)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	771.959	-	67.691.414	-	-	(375.652.867)	(307.189.494)
30.06.2023	135.000.000	356.756.339	1.303.709.020	(6.340.738)	-	(183.576.582)	32.940.217	1.118.931.247	(375.652.867)	2.381.766.636
1.01.2024	135.000.000	356.756.339	1.303.709.665	(10.535.073)	-	(416.982.037)	42.419.060	1.109.452.970	454.683.278	2.974.504.202
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	454.683.278	(454.683.278)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	6.225.950	-	(12.357.093)	-	-	166.643.040	160.511.897
Sermaye Artırımı	465.000.000	356.235.211	(955.728.916)	-	-	-	-	-	-	(134.493.705)
30.06.2024	600.000.000	712.991.550	347.980.749	(4.309.123)	-	(429.339.130)	42.419.060	1.564.136.248	166.643.040	3.000.522.394

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU

A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	NOT	01.01.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023
Dönem Net Karı (Zararı)		166.643.040	(375.652.867)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11	73.338.475	51.945.640
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(2.581.585)	(39.223.503)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	(2.581.585)	(39.223.503)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		14.569.827	10.194.060
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12	1.455.498	1.440.716
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	13.114.329	8.753.344
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	21	112.668.714	216.586.929
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(2.792.944)	(110.478.043)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		115.461.658	327.064.972
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	22	(222.674.469)	(70.451.285)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	10-11	(1.753.373)	1.130.691
Net Parasal Pozisyon Kayıp / Kazancı		(149.951.513)	(337.202.726)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(9.740.884)	(542.673.061)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(225.112.041)	(276.379.741)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	24.369.346	(12.757.275)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	7	8.966.944	15.492.023
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	40.029.378	(392.580.496)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	84.700.994	290.911.712
Çalışanlara Sağ. Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	501.398	27.302.767
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borç. Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.950.454)	(16.169.802)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	86.781.231	265.429.211
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	19.806.088	(47.815.023)
Çalışanlara Sağlanan Fay. İlişkin Karşılıklardan Yapılan Ödemeler	12	(6.057.778)	(3.297.144)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	22	(6.955.544)	(7.071.768)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	12	-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		13.338.678	(699.608.597)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Nakit Girişleri	10-11	3.011.167	222.803
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	10-11	(120.538.944)	(260.751.524)
Alınan Faiz		2.792.944	98.181.691
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		(114.734.833)	(162.347.030)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	155.232.777	199.329.066
Ödenen Faiz	21	(115.461.658)	(261.032.380)
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akış		39.771.119	(61.703.314)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(61.625.036)	(923.658.941)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	66.986.996	1.124.186.171
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	5.361.960	200.527.230

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi (“Şirket”) 29.01.1982 tarihinde kurulmuştur. Şirket’in faaliyet konusu radyatör, kombi, boru vb. ürün gruplarının üretimi ve satışının gerçekleştirilmesidir.

Şirket’in merkezi Kavaklı Mah. İstanbul Cad. No:24 Beylikdüzü / İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirket hisseleri 24 Kasım 2022 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmekte olup, halka açıklık oranı %39,59’dır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde çalışan personel sayısı 582 kişidir. (31 Aralık 2023: 650 kişi)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30.06.2024	%	31.12.2023
Hüseyin Nesimi FATİNOĞLU	38,97%	233.801.860	44,47%	60.035.419
Ali FATİNOĞLU	17,44%	104.666.666	21,04%	28.400.000
Uğur FATİNOĞLU	1,96%	11.777.779	2,41%	3.250.000
Emre FATİNOĞLU	1,96%	11.777.781	2,41%	3.250.000
Saadet FATİNOĞLU	0,07%	444.444	0,07%	100.000
Halka Açık Kısım	39,59%	237.531.470	29,60%	39.964.581
Nominal sermaye		600.000.000		135.000.000
Ödenmiş sermaye		600.000.000		135.000.000
Sermaye düzeltme farkları		712.991.550		356.756.339
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		712.991.550		356.756.339
Düzeltilmiş sermaye		1.312.991.550		491.756.339

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, 20 Eylül 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır ve Yönetim Kurulu tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. İlişikteki finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TFRS’lere uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarihli ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

TFRS’leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da 30 Haziran 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, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK’nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,0000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,2473
30 Haziran 2023	1.351,59	1,7160

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE’de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29’un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29’un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denklighinden elde edilmiştir.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası’na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları oluştukları dönemde gelir tablosuna yansıtılmıştır. Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	USD		EURO	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
30.06.2024	32,8262	32,8853	35,1284	35,1917
31.12.2023	29,4382	29,4913	32,5739	32,6326

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023’te KKG, TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; KKG tarafından Eylül 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

b) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket ‘in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024’te KGK, TMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin, Şirket finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023’te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

15 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla Belçika’da ilgili standart gereği Şirket’ in kapsama giren şirketleri belirlenmiştir ve bildirim zamanında yapılmıştır. Ayrıca, her bir ülke bazında mevzuatın yürürlüğe girip girmediği, yasal zaman sınırı ve bildirim yükümlülükleri takip edilmektedir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7’ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır (yayınlanmamıştır). Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket özet finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024’te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal, Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeye birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket’ in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024’te UMSK, UMS 1’in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18’in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS’lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19’u yayımlamıştır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19’u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS’lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS’lerle uyumlu Grup ‘un finansal tabloları hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19’u uygulamayı seçebilecektir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket ‘in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşterileri ile sözleşmelerin belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- (d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine göre bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Şirket’in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Hizmet gelirleri hizmetin verildiği dönemde gelir kaydedilir. Bir yıldan uzun süreli sözleşmeler kapsamındaki hizmet gelirleri, sözleşme dönemlerine eşit olarak yayılarak muhasebeleştirilir ve ileriki dönemlere ait tutarlar finansal tablolara ertelenmiş gelir olarak yansıtılır.

Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel, gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman maliyeti içerisinde yer alan zımni faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark, tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.2.2. İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

(ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya

(iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.2.3. TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir.

Şirket- kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Şirket’in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,

Şirket’in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

- a) Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya

- b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:

- i. Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii. Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket’in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve

c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket’in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken kira ödemeleri

Şirket’in kiralama sözleşmelerinin bir kısmı dayanak varlığın kullanımına bağlı değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

2.2.4.Finansal Araçlar

i)Türev olmayan finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını şu şekilde sınıflandırmıştır: ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri. Sınıflandırma, finansal varlıkların alınma amaçlarına göre yapılmıştır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı baz alınarak değerlendirilmiştir.

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağının muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminlerini de içeren ileriye yönelik makroekonomik göstergeler kullanılarak gruplandırılan her bir ticari alacak sınıfı için beklenen kredi zararı oranı hesaplanmış ve belirlenen oran ile ticari alacak toplamaları çarpılarak beklenen kredi zarar karşılığı hesaplanmıştır.

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa söz konusu tutar, cari dönemde gelir olarak yansıtılır

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Şirket, nakit ve nakit benzerleri belirli nedenle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır.

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir. Bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir süre içinde bir borcun ödenmesi için kullanılmak üzere veya başka bir nedenle sınıflandırılmış nakit ve benzerleri var ise, duran varlıklarda yer alır.

ii) Türev olmayan finansal yükümlülükler

Bütün finansal yükümlülükler Şirket’in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

Şirket’in türev olmayan finansal yükümlülükleri şu şekildedir: finansal borçlar, borçlu cari hesaplar ve ticari ve diğer yükümlülükler.

Bu tür finansal yükümlülükler, ilk kayda alınmaları esnasında, gerçeğe uygun değerlerine doğrudan ilişkilendirilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle ölçülmektedir. İlk kayda alınmalarını müteakiben finansal yükümlülükler, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş değerleri üzerinden gösterilmektedir.

2.2.5. Diğer alacaklar ve borçlar

Diğer alacakların ve borçların gerçeğe uygun değerleri gelecekteki nakit akışlarının ölçüm tarihindeki piyasa faiz oranları ile indirgenmesiyle bulunacak değer olarak tahmin edilir. Belirli bir faiz oranı ve vadesi belli olmayan kısa vadeli alacaklar indirgenme etkisinin önemsiz olması durumunda orijinal fatura tutarından değerlendirilir. Bu gerçeğe uygun değerler ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.2.6. Ticari borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Vadesi 1 yıldan uzun olan ticari borçlar uzun vadeli yükümlülükler altında muhasebeleştirilir.

2.2.7. Maddi Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler.

Maliyet, varlık alımlarıyla doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaları içermektedir. Şirket tarafından inşa edilen varlıkların maliyeti aşağıdaki kalemleri içermektedir:

- Malzeme ve doğrudan işçilik maliyetleri;
- Varlığın Şirket’in kullanım amacına uygun olarak çalışır hale getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler;
- Şirket’in varlığı elden çıkarma veya bulunduğu sahayı eski haline getirme yükümlülüğü bulunması durumunda parçalarının sökülmesine veya restorasyonuna, parçaların yer değiştirmesine ve yerleştirildiği alanın restorasyonuna ilişkin maliyetler ve aktifleştirilmiş borçlanma maliyetleri

Maliyetler, yabancı para ile satın alınan maddi duran varlıklar için, özellikli nakit akışı riskinden korunma işlemlerinden doğan kazanç veya kayıpların özkaynaktan transferlerini içerir. Satın alınan yazılım, ilgili ekipmanın kullanılabilmesi için tamamlayıcı unsur olduğunda ekipmanın parçası olarak aktifleştirilir.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı faydalı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar. (Söz konusu maddi duran varlığın elden çıkartılmasıyla elde edilen net tutar ile defter değeri arasındaki hesaplanan fark) kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket’in, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan maddi duran varlıklar ise maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmıştır.

Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket’e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Devam eden onarım ve bakım yapıldıkça gider olarak muhasebeleştirilir.

Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulurlar.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortismanına tabi tutulur. Arazi amortismanına tabi değildir.

Maddi duran varlıklar, arsalar ve binalar yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden, yeraltı ve yer üstü düzenleri, makine tesis ve cihazlar, taşıtlar ve demirbaşlar ise maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

CİNSİ	Ekonomik Ömür Aralığı (Yıl)
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	6-20
Binalar	40-50
Tesis Makine ve Cihazlar	2-25
Taşıtlar	4-5
Demirbaşlar	3-25
Özel Maliyetler	10

2.2.8. Maddi olmayan duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

Şirket tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, içsel olarak üretilen şerefiye ve ticari markalar da dahil olmak üzere oluştukları zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa payları

Şerefiye dışında kalan maddi olmayan duran varlık kalemleri için itfa payları, kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

CİNSİ	Ekonomik Ömür Aralığı (Yıl)
Haklar	3-50

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.2.9 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmek zorundadır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.2.10 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.2.11. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit prim ve ikramiye kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

İzin hakları

Türkiye’de geçerli İş Kanunu’na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır. Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.2.12. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.2.13. Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkân sağlayan devlet teşvikleri TMS 12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

2.2.14. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının toplamıdır.

Dönem vergi gideri, bilanço tarihi itibarıyla Türkiye’de yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye’de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Şirket’in faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar vergisi, gelir vergisi ve fonlara ilişkin yükümlülükler için finansal tablolarda tahmini karşılık ayrılmıştır. Cari dönem vergisi, Şirket’in faaliyet sonuçları üzerinden vergisel açıdan kabul edilmeyen giderler ve istisnalar dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla halihazırda yürürlükte olan vergi oranları kullanılır.

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

Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleşirmektedir.

2.2.15. Temettüleri

Temettü alacakları, beyan edildikleri dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak, Genel Kurul’da kar dağıtım kararının alındığı dönemde finansal tablolara yansıtılır.

2.2.16. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Şirket esas faaliyetlerinden ve finansman faaliyetlerinden kaynaklı kur farkı gelir ve giderini netleştirerek sunmuştur.

2.2.17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden kaynaklanan reeskont gelir ve iptallerinden, tazminat, vade farkı, dava karşılığı iptali vb. diğer faaliyetlerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler, borçlanma araçları dışında kalan finansal durum tablosu kalemlerinden şüpheli alacak karşılık giderleri, reeskont giderleri ve iptallerinden, dava karşılıkları vb. diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır.

2.2.18. Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman geliri, banka mevduat faiz gelirlerinden ve finansal varlık ve yükümlülüklerin üzerindeki kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır. Finansman giderleri, finansal ve kiralama yükümlülüklerinin faiz giderlerini ve finansal varlık ve yükümlülüklerin üzerindeki kur farkı giderlerini içerir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı ve reeskont gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı ve reeskont giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır. Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.2.19. Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.2.20. Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.2.21. İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine uygun olarak hazırlamıştır. Şirket Yönetimi, Şirket'in faaliyetlerinin sürdürülebilirliği konusunda bir değerlendirme yapmış ve Şirket'in yakın gelecekte faaliyetlerine devam edebilmesi için yeterli kaynaklara sahip olduğu sonucuna varmıştır. Bununla birlikte, Yönetim Şirket'in faaliyetlerinin sürdürülebilirliği konusunda şüphe uyandırabilecek herhangi bir belirsizlik olduğunu düşünmemektedir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.06.2024	31.12.2023
Kasa	95.765	103.961
Banka- vadesiz mevduatlar	4.291.715	11.574.635
Banka- vadeli mevduatlar	564.747	55.231.862
Diğer hazır değerler- pos alacakları	409.733	76.538
	5.361.960	66.986.996

(*) Kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Şirket'in vadeli banka mevduatlarına ilişkin vade analizine aşağıda yer verilmiştir.

Vade Dağılımı	30.06.2023	31.12.2022
0-3 Ay	564.747	55.231.862
Toplam	564.747	55.231.862

Şirket'in dönem sonları itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle finansal kaynaklı Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

Finansal Borçlar	30.06.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Banka Kredilerinin Uzun Vadeli Kısımları	456.836.005	230.676.772
Uzun Vadeli Banka Kredileri	168.290.977	206.451.293
	625.126.982	437.128.065

Banka Kredilerinin vade detayları aşağıdaki gibidir:

Kredi Vade Yapısı	30.06.2024	31.12.2023
1- 3 ay içerisinde ödenecek	242.960.522	87.746.519
3- 12 ay içerisinde ödenecek	213.875.483	142.930.252
1- 2 yıl içerisinde ödenecek	126.990.476	174.023.118
2- 3 yıl içerisinde ödenecek	41.300.501	32.428.176
	625.126.982	437.128.065

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle finansal kaynaklı Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	30.06.2024	31.12.2023
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	42.278.979	73.896.315
	42.278.979	73.896.315

Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	30.06.2024	31.12.2023
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	14.692.090	15.840.894
	14.692.090	15.840.894

Kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Finansal kiralama borçları	56.971.069	89.737.209
Bir yıl içinde	42.278.979	73.896.315
İki ile beş yıl arasındakiler	14.692.090	15.840.894
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	56.971.069	89.737.209

ŞANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.06.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar- 3. taraflardan	132.808.401	114.953.186
Ticari alacaklar- ilişkili taraflardan	695.757.749	540.226.932
Alacak senetleri - 3. taraflardan	360.966.358	307.185.491
Alacak senetleri - ilişkili taraflardan	-	2.194.846
Diğer ticari alacaklar- 3. taraflardan	9.963.536	7.241.963
Şüpheli ticari alacaklar- 3. taraflardan	10.785.771	13.367.356
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı- 3. taraflardan (-)	(10.785.771)	(13.367.356)
	1.199.496.044	971.802.418

(*) Alacak senetlerinin tamamı müşteri çeklerinden oluşmaktadır.

Şirket sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamayacağı düşünülen alacaklarını kapsar.

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2024	31.12.2023
Ticari borçlar- 3. taraflara	263.025.197	245.227.485
Ticari borçlar- ilişkili taraflara	112.547.213	45.643.931
	375.572.410	290.871.416

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakların detayı aşağıda açıklanmıştır:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	3.707.249	3.225.401
Ortaklardan alacaklar	37.541	19.684
Diğer çeşitli alacaklar- vergi alacakları (*)	36.906.999	61.776.050
	40.651.789	65.021.135

(*) İlgili tutarlar Katma Değer Vergisi ve Kurumlar Vergisi Alacaklarından oluşmaktadır.

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçların detayı aşağıda açıklanmıştır:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2024	31.12.2023
Alınan depozito ve teminatlar	2.000	2.495
Ortaklara borçlar	307.621	391.719
Diğer çeşitli borçlar- 3. taraflara	801.234	51.645
Ödenecek vergi ve fonlar	18.483.742	23.099.192
	19.594.597	23.545.051

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

7. STOKLAR

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Stokları aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30.06.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzeme	1.248.755.633	1.187.829.708
Yarı mamuller	134.952.460	133.261.333
Mamuller	326.997.916	402.495.843
Ticari mallar	49.089.401	44.851.954
Diğer stoklar	2.615.888	2.939.404
	1.762.411.298	1.771.378.242

Stok değer düşüklüğü karşılıkları satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2024	31.12.2023
Verilen avanslar- 3. taraflara	135.094.751	143.848.717
Verilen avanslar- ilişkili taraflara	46.749.023	26.313.128
Gelecek aylara ait giderler	33.581.443	85.292.750
	215.425.217	255.454.595

(*) Hammadde alımlarına ilişkin avans bedellerinden oluşmaktadır.

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.06.2024	31.12.2023
Alınan sipariş avansları- 3. taraflardan	384.431.432	475.735.855
Alınan sipariş avansları- ilişkili taraflardan	163.682.865	10.568.591
Ertelenmiş gelirler- 3. taraflar	28.826.143	3.854.763
	576.940.440	490.159.209

(*) Müşterilerden alınan ön sipariş avanslarından oluşmaktadır.

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

9. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket’in yatırım harcamaları ile ilgili Resmi Daireler tarafından verilmesi uygun görülmüş yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Bu teşvikler sebebiyle Şirket’in sahip olduğu haklar aşağıdaki gibidir:

- İthal edilen makine ve ekipmanlara uygulanan gümrük vergisinden %100 muafiyet,
- Yurt içinden ve yurt dışından tedarik edilecek yatırım malları için KDV muafiyeti,
- Sigorta primi işveren hissesi desteği,
- Araştırma ve geliştirme harcamaları karşılığı, Tübitak-Teydeb’den alınan nakit destek,
- İndirimli kurumlar vergisi,
- Devlet fiyat istikrarı fonu desteği,

Şirket yukarıda belirtilen teşvikler kapsamında 01.01-30.06.2024 dönemine ilişkin toplam 160.765.383 TL’lik gelir muhasebeleştirilmiştir. (30.06.2023: 26.363.283 TL)

SAĞICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihlerinde sona eren dönemleri için maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanların da gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024

Duran Varlık	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	30.06.2024
Arsa ve Araziler	383.170.717	-	-	383.170.717
Yer Altı ve Üstü Düzenleri	1.826.429	-	-	1.826.429
Binalar	331.054.496	3.909.251	-	334.963.747
Makine Tesis ve Cihazlar	1.015.887.869	6.557.706	(208.126)	1.022.237.448
Taşıtlar	26.277.706	-	(1.562.003)	24.715.703
Demirbaşlar	80.192.103	3.348.654	-	83.540.757
Diğer Maddi Duran Varlıklar	438.398	-	-	438.398
Yapılmakta Olan Yatırımlar	66.438.765	106.723.333	-	173.162.097
	1.905.286.482	120.538.944	(1.770.129)	2.024.055.297

Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.06.2024
Yer Altı ve Üstü Düzenleri	(535.366)	(90.152)	-	(625.518)
Binalar	(110.663.209)	(3.858.559)	-	(114.521.768)
Makine Tesis ve Cihazlar	(500.258.739)	(59.955.721)	105.793	(560.108.667)
Taşıtlar	(15.438.055)	(1.426.282)	507.434	(16.356.904)
Demirbaşlar	(12.902.029)	(6.765.759)	-	(19.667.789)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(93.453)	(31.163)	-	(124.615)
	(639.890.851)	(72.127.635)	613.227	(711.405.260)

Maddi Duran Varlıklar (Net)	1.265.395.633			1.312.650.036
------------------------------------	----------------------	--	--	----------------------

Maddi Duran Varlıklar için 2024 döneminde hesaplanan amortisman giderlerinin toplamı 72.127.635 TL’dir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

SAĞICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2023

Duran Varlık	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	30.06.2023
Arsa ve Araziler	383.170.717	-	-	383.170.717
Yer Altı ve Üstü Düzenleri	1.596.769	229.657	-	1.826.426
Binalar	328.314.469	2.739.867	-	331.054.336
Makine Tesis ve Cihazlar	687.735.505	214.630.453	-	902.365.958
Taşıtlar	16.980.342	3.720.948	(222.803)	20.478.487
Demirbaşlar	12.696.714	33.336.294	-	46.033.008
Diğer Maddi Duran Varlıklar	286.944	-	-	286.944
Yapılmakta Olan Yatırımlar	19.632.228	4.779.565	-	24.411.793
	1.450.413.688	259.436.784	(222.803)	1.709.627.669
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.06.2023
Yer Altı ve Üstü Düzenleri	(357.725)	(86.061)	-	(443.786)
Binalar	(54.300.364)	(3.801.897)	-	(58.102.261)
Makine Tesis ve Cihazlar	(427.402.892)	(43.938.687)	-	(471.341.579)
Taşıtlar	(13.545.635)	(1.637.766)	184.329	(14.999.072)
Demirbaşlar	(6.224.317)	(1.613.766)	-	(7.838.083)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(40.893)	(23.481)	-	(64.374)
	(501.871.826)	(51.101.658)	184.329	(552.789.155)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	948.541.862			1.156.838.514

Maddi Duran Varlıklar için 2023 döneminde hesaplanan amortisman giderlerinin toplamı 51.101.658 TL'dir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

SAĞICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30 Haziran 2024

Duran Varlık	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	30.06.2024
Haklar	10.890.999	-	-	10.890.999
	10.890.999	-	-	10.890.999
Birikmiş Amortisman	1.01.2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.06.2024
Haklar	(5.537.646)	(1.210.840)	-	(6.748.486)
	(5.537.646)	(1.210.840)	-	(6.748.486)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	5.353.353			4.142.513

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için 2024 döneminde hesaplanan amortisman giderlerinin toplamı 1.210.840 TL’dir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

30 Haziran 2023

Duran Varlık	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	30.06.2023
Haklar	5.692.446	-	-	5.692.446
	5.692.446	-	-	5.692.446
Birikmiş Amortisman	1.01.2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.06.2023
Haklar	(1.974.322)	(843.982)	-	(2.818.304)
	(1.974.322)	(843.982)	-	(2.818.304)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	3.718.124			2.874.142

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için 2023 döneminde hesaplanan amortisman giderlerinin toplamı 843.982 TL’dir. Varlık değer düşüklüğü testine tabi tutulmayı gerektiren bir duruma rastlanmamıştır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.06.2024	31.12.2023
Personele borçlar	11.830.792	9.529.799
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	18.412.377	20.211.972
	30.243.169	29.741.771

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 30 Haziran 2024ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2024	31.12.2023
Dava Karşılıkları	7.247.259	4.012.712
İzin Karşılıkları	5.343.273	3.887.775
Toplam	12.590.532	7.900.487

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30.06.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılığı- uzun vade	17.676.028	18.166.091
	17.676.028	18.166.091

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.059 TL (31 Aralık 2023: 23.490 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yaklaşık %olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (2023: %3,80). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da %93,60 olarak dikkate alınmıştır. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.059 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (1 Ocak 2024: 35.059 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:	30.06.2024	31.12.2023
1 Ocak itibarıyla karşılık	18.166.091	11.559.658
Hizmet maliyeti	(9.879.782)	(9.391.653)
Faiz maliyeti	4.806.053	1.543.411
Ödenen kıdem tazminatları	6.057.778	11.081.557
Aktüeryal kayıp / kazanç	(5.515.826)	3.297.144
Parasal Kayıp/Kazanç Etkisi	4.041.713	75.973
31 Aralık itibarıyla karşılık	17.676.028	18.166.091

14. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alınan ve verilen teminatları aşağıdaki gibidir:

Teminat/Rehin/İpotek/ Pozisyonu Tablosu

Şirket tarafından verilen Teminat Rehin İpotek (TRİ)'ler	30.06.2024	31.12.2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	17.368.164	7.863.248
<i>Teminat mektupları</i>	17.368.164	7.863.248
<i>İpotekler</i>	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine		
Verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin		
Borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	60.000.000	74.840.753
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri	-	-
lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	60.000.000	74.840.753
Toplam	77.368.164	82.704.021

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30.06.2024	31.12.2023
Devreden KDV	44	13.007.295
Diğer KDV	4.519.279	5.631.131
İş avansları	170.422	157.144
Diğer çeşitli dönen varlıklar	104.875	130.815
	4.794.620	18.926.385

SAĞICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisi ile ilgili Varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Duran Varlıklar	30.06.2024	31.12.2023
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	8.788.684	14.463.007
	8.788.684	14.463.007

Şirket’in 30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri yoktur.

16. ÖZKAYNAKLAR

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapıları aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30.06.2024	%	31.12.2023
Hüseyin Nesimi FATİNOĞLU	38,97%	233.801.860	44,47%	60.035.419
Ali FATİNOĞLU	17,44%	104.666.666	21,04%	28.400.000
Uğur FATİNOĞLU	1,96%	11.777.779	2,41%	3.250.000
Emre FATİNOĞLU	1,96%	11.777.781	2,41%	3.250.000
Saadet FATİNOĞLU	0,07%	444.444	0,07%	100.000
Halka Açık Kısım	39,59%	237.531.470	29,60%	39.964.581
Nominal sermaye		600.000.000		135.000.000
Ödenmiş sermaye		600.000.000		135.000.000
Sermaye düzeltme farkları		712.991.550		356.756.339
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		712.991.550		356.756.339
Düzeltilmiş sermaye		1.312.991.550		491.756.339

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket ‘in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 600.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

i) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre yasal yedekler birinci ve ikinci yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Şirket’in ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşana kadar yasal karın %5’i oranında birinci yasal yedek ayrılır. İkinci yasal yedekler ise şirketin ödenmiş sermayesinin %5’i indirildikten sonraki dağıtılabilir karın %10’u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler sadece zararları kapatmak amacıyla kullanılabilir, ödenmiş sermayenin %50’sini geçmedikleri sürece, herhangi bir şekilde kullanılmaları mümkün olmamaktadır. Temettü dağıtımı, esas sözleşmeye uygun olarak ve TL bazında ilgili vergiler düşüldükten ve yukarıda bahsedilen yasal yedekler ayrıldıktan sonra gerçekleştirilir.

SAĞICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Şirket’in kardan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.06.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	42.419.060	42.419.060
Toplam	42.419.060	42.419.060

ii) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Şirket’in geçmiş yıl karları / (zararları) detayı aşağıdaki gibidir:

Geçmiş Yıllar Kâr ve Zararları	30.06.2024	31.12.2023
Geçmiş yıllar karları	1.564.136.248	1.109.452.970
	1.564.136.248	1.109.452.970

iii) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderlerine ilişkin detay tablo aşağıdaki gibidir:

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler (+/-)	30.06.2024	31.12.2023
Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(4.309.123)	(4.309.123)
	(4.309.123)	(4.309.123)

iv) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.06.2024	31.12.2023
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	(429.339.130)	(416.982.037)
	(429.339.130)	(416.982.037)

17. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibariyle Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hasılat	01.01.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023
Yurtiçi satışlar	891.116.864	595.824.046	583.678.416	(34.456.872)
Yurtdışı satışlar	282.295.850	(29.938.044)	779.112.202	779.112.202
Diğer satışlar	42.645.546	36.123.500	3.355.980	(5.760.081)
Satıştan iadeler (-)	(3.035.553)	(746.282)	(2.202.396)	(831.308)
Satış iskontoları (-)	(2.740.452)	(348.843)	-	-
	1.210.282.255	600.914.377	1.363.944.202	738.063.941

SAĞICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Satışların Maliyeti	01.01.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023
İlk madde malzeme giderleri	(693.162.724)	(300.738.502)	(991.674.282)	(560.886.570)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(70.545.379)	(70.545.379)	(50.279.106)	(50.279.106)
Satılan ticari malın maliyeti	(19.780.896)	953.952	(28.991.031)	(28.991.031)
	(783.488.999)	(370.329.929)	(1.070.944.419)	(640.156.707)

18. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibariyle Pazarlama Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Pazarlama Giderleri Detayı	01.01.- 30.06.2024	1.04.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	1.04.- 30.06.2023
Personel giderleri	(28.959.655)	(8.607.390)	(13.787.523)	(12.822.922)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(1.198.038)	492.442	(222.525)	(222.525)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-	2.501.185	-	5.839.811
Seyahat giderleri	(1.363.393)	(66.725)	(1.858.783)	6.659.905
Motorlu taşıt giderleri	(7.353.191)	(7.353.191)	(7.901.443)	(7.901.443)
Nakliye ve kargo giderleri	(20.962.529)	(19.795.349)	(18.593.017)	(18.593.017)
Satış ve ihracat komisyon giderleri	(4.758.697)	(4.758.697)	(5.492.556)	8.517.939
Diğer giderler	(6.080.470)	2.612.033	(13.702.048)	(12.732.388)
	(70.675.973)	(34.975.692)	(61.557.895)	(31.254.640)

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibariyle Genel Yönetim Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Genel Yönetim Giderleri Detayı	01.01.- 30.06.2024	1.04.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	1.04.- 30.06.2023
Personel giderleri	(35.702.007)	(14.236.038)	(31.888.756)	(18.583.097)
Kıdem tazminatı karşılığı	(410.226)	(410.226)	(1.582.121)	(1.582.121)
İzin karşılığı	(66.405)	(66.405)	(1.895.599)	(1.895.599)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(6.735.157)	(5.044.677)	(1.455.092)	1.152.905
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(6.609.579)	(4.108.394)	(2.063.427)	(843.578)
Kira gideri	-	-	(3.019.681)	(3.019.681)
Tamir ve bakım onarım giderleri	(1.312.569)	783.874	(1.466.226)	(1.243.215)
Ofis ve malzeme giderleri	-	-	(1.654.365)	(1.654.365)
Seyahat giderleri	(2.409.775)	(1.113.107)	(6.935.226)	(3.209.749)
Haberleşme giderleri	(2.169.131)	(2.169.131)	(920.612)	(10.621)
Danışmanlık giderleri	-	-	(2.772.234)	(2.772.234)
Ağırlama giderleri	-	-	(1.233.655)	(1.233.655)
Motorlu taşıt giderleri	(2.583.540)	(2.583.540)	(2.511.175)	(439.691)
Vergi, resim ve harçlar	-	-	(1.085.863)	(1.085.863)
Dava karşılık giderleri	(4.320.791)	(4.320.791)	(384.187)	(384.187)
Diğer giderler	(6.982.874)	780.366	(3.067.457)	2.322.259
	(69.302.054)	(32.488.069)	(63.935.676)	(34.482.492)

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 30 HAZİRAN 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-	15.236.470	(8.670.471)
Kambiyo karları	-	-	97.608.145	60.112.402
Diğer gelir ve karlar	2.199.783	(17.614)	15.721.924	(40.942.584)
	2.199.783	(17.614)	128.566.539	10.499.347

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023
Şüpheli ticari alacaklar karşılık gideri	(74.116)	4.145	(2.582.511)	372.440
Kambiyo zararları	(54.107.190)	(54.107.190)	(46.396.889)	(46.396.889)
Diğer gider ve zararlar	(6.086.699)	(4.699.042)	(5.288.871)	88.378.477
	(60.268.005)	(58.802.087)	(54.268.271)	42.354.028

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Şirket’in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibariyle Yatırım Faaliyetlerden Gelirleri/Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023
Sabit kıymet satış karı	1.753.373	1.753.373	337.767	337.767
	1.753.373	1.753.373	337.767	337.767

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	01.01.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023
Sabit kıymet satış zararı	-	-	(1.468.458)	135.269
	-	-	(1.468.458)	135.269

SAÑICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket’in 30 Haziran 2024, 30 Haziran 2024 tarihleri itibariyle Finansman Gelirleri ve Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Finansman Gelirleri	01.01.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023
Faiz gelirleri	2.792.944	59.768	98.181.691	31.249.138
Kambiyo karları	52.582.655	44.244.683	123.818.557	123.818.557
Reeskont faiz gelirleri	-	-	12.296.352	12.296.352
	55.375.599	44.304.451	234.296.600	167.364.047

Finansman Giderleri	01.01.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023
Kur farkları	(387.053)	(387.053)	-	-
Reeskont faiz giderleri	-	-	(66.032.592)	(66.032.592)
Faiz giderleri	(115.461.658)	(70.686.000)	(261.032.380)	(156.185.178)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(5.152.510)	(5.152.510)	(1.353.467)	(1.353.467)
	(121.001.221)	(76.225.563)	(328.418.439)	(223.571.237)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri	01.01.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023
Kurumlar vergisi gideri	(1.706.870)	(6.955.544)	(3.822.167)	(4.864.715)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	224.381.339	61.740.527	74.273.452	103.515.591
	222.674.469	54.784.983	70.451.285	98.650.876

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye’deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 24. maddesi uyarınca kurumlar vergisi beyannamesi mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunmaktadır. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 25.maddesi uyarınca kurumlar yıllık kazançlarına ilişkin hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden sonuncu günü akşamına kadar vergi beyannamelerini hazırlayıp beyan etmektedir. Takip eden hesap döneminden başlamak üzere 5 yıllık zamanaşımı süresi içerisinde Vergi İdaresi tarafından inceleme yapılması mümkündür.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 inci maddesine göre, kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile kurumlar vergisi oranı 2022 yılı kazançları için %23, 2023 yılı kazançları için ise %20 olarak belirlenmiştir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2021 yılı vergilendirme dönemi için %25 ve 2022 vergilendirme dönemi için %23) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Ancak 7316 sayılı Kanunla yapılan kurumlar vergisi oranı artışı 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere yürürlüğe girdiğinden, 2021 1. geçici vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için geçici vergi oranı %20 olarak esas alınacaktır. 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 mahsup edilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmış olup, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30. maddeleri kapsamında %15’den %10’a düşürülmüştür. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Şirket’in vergiye esas yasal finansal tabloları ile KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile KGK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, stokların, alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı vb. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ilerideki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Geçici Farkın Niteliği	Geçici Farklar		Ertelenen Vergi	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.127.667	-	281.917	-
Ticari Alacaklar	179.609.397	31.070.842	44.902.349	(7.767.711)
Stoklar	(260.546.377)	745.922.935	(46.886.351)	(164.103.045)
Sabit Kıymetler	(69.186.913)	151.377.572	(15.122.908)	(35.132.888)
Ertelenmiş Gelirler	(379.338.813)	-	(94.834.704)	-
Kredi Düzeltmeleri	219.549.472	(43.081.571)	54.887.368	10.770.393
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	(11.069.963)	-	(2.767.491)	-
Ticari Borçlar	(119.420.188)	-	(29.855.048)	-
Peşin Ödenmiş Giderler	(54.192.697)	-	(13.548.174)	-
İzin Karşılığı	5.343.273	(3.887.775)	1.335.819	971.944
Kıdem Tazminatı Karşılığı	17.676.028	(18.166.091)	4.419.007	4.541.523
Dava Karşılıkları	3.217.000	(4.012.712)	804.250	1.003.178
İndirimli Kurumlar Vergi Etkisi *	-	-	260.092.000	123.894.647
Diğer	2.902.592	-	725.648	(351.648)
			164.433.682	(66.173.607)

23. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / kayıp miktarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

Hisse Başına Kazanç	01.01.- 30.06.2024	01.04.- 30.06.2024	01.01.- 30.06.2023	01.04.- 30.06.2023
Net Dönem Karı/Zararı	166.643.040	7.801.478	(375.652.867)	(482.376.746)
Hisse Senedi Sayısı	600.000.000	135.000.000	135.000.000	135.000.000
1 hissenin nominal değeri (TL)	1	1	1	1
Ağırlık Ortalama Hisse Senedi Sayısı	367.500.000	135.000.000	135.000.000	135.000.000
Hisse Başına Düşen Kar/Zarar	0,45	0,06	(2,78)	(3,57)

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI**a) Şirket’in ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:**

Ticari Alacaklar	30.06.2024	31.12.2023
Montet Montaj Servis Hizmetleri A.Ş.	4.642.254	4.519.506
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd. Şti.	-	2.937.508
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	468.976.143	484.911.837
Akhisar Radyatör San. A.Ş.	3.355	4.185
Sanica Building Materials Ltd.	-	131.898
Pegasolift İstif Makinaları San. A.Ş.	1.938.064	1.643.179
Akhisar Cam ve Metal San. A.Ş.	55.973.946	780.230
Sanica Hungry Kft.	-	11.661
Sanica Marmara Yapı Malzemeleri Pazarlama A.Ş.	8.024.802	10.201.403
Ef Bilişim Teknolojileri Paz.Tic. A.Ş.	5.670.923	4.894.689
Sanica Benelux VX	122.949.400	-
Sanica Banyo ve İnşaat San.A.Ş.	27.578.862	32.385.682
Toplam	695.757.749	542.421.778

b) Şirket’in ilişkili taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Diğer Alacaklar	30.06.2024	31.12.2023
Şahıs Ortaklar	37.541	19.684
Toplam	37.541	19.684

c) Şirket’in ilişkili taraflara verilen avanslar aşağıdaki gibidir:

Verilen Avanslar	30.06.2024	31.12.2023
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd. Şti.	114.615	-
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	5.394.688	-
Pegasolift İstif Makinaları San. A.Ş.	8.130.252	3.189.593
Akhisar Cam ve Metal San. A.Ş.	33.109.468	23.065.949
Sanica Marmara Yapı Malzemeleri Pazarlama A.Ş.	-	57.586
	46.749.023	26.313.128

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

d) Şirket’in ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	30.06.2024	31.12.2023
Montet Montaj Servis Hizmetleri A.Ş.	5.800.282	-
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd.Şti.	-	2.244.079
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	24.391.411	31.276.459
Pegasolift İstif Makinaları San.A.Ş.	15.507.062	-
Akhisar Cam Ve Metal San.A.Ş.	51.527.852	5.236.288
Sanica Marmara Yapı Malzemeleri Pazarlama A.Ş.	2.758.822	-
Ef Bilişim Teknolojileri Paz.Tic.A.Ş.	3.977.496	3.019.655
Sanica Banyo Ve İnşaat San.A.Ş.	8.584.288	3.867.450
Toplam	112.547.213	45.643.931

e) Şirket’in ilişkili taraflara diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Diğer Borçlar	30.06.2024	31.12.2023
Şahıs Ortaklar	307.621	391.719
Toplam	307.621	391.719

f) Şirket’in ilişkili taraflardan alınan avanslar aşağıdaki gibidir:

Alınan Avanslar	30.06.2024	31.12.2023
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd.Şti.	1.273.948	-
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	93.342.213	-
Pegasolift İstif Makinaları San.A.Ş.	7.335.903	-
Akhisar Cam ve Metal San.A.Ş.	59.817.040	10.560.244
Sanica Banyo ve İnşaat San.A.Ş.	1.913.762	-
Toplam	163.682.866	10.560.244

g) İlişki taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar aşağıdaki gibidir:

Şirket’in 30 Haziran 2024, 30 Haziran 2024 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara satışı aşağıdaki gibidir:

Satışlar

30.06.2024	Hammadde- Mamul-Ticari Mal vb.
Sanica Banyo ve İnş.San.Tic.A.Ş.	16.427
Montet Montaj Servis Hizm.A.Ş.	1.018.439
Pegasolift İstif Makinaları Sanayi A.Ş	63.736
Akhisar Cam ve Metal San. A.Ş	22.556.356
Ef Bilişim Teknolojileri Paz.Tic.A.Ş.	5.263.563
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	176.142.030
Sanica Marmara Yapı Malzemeleri Pazarlama A.Ş.	33.302.801
Toplam	238.363.352

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

<u>30.06.2023</u>	Hammadde-Mamul-Ticari Mal vb.
Akhisar Cam ve Metal San. A.Ş.	16.687.237
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	185.176.481
Pegasolift İstif Makinaları Sanayi A.Ş.	7.506.770
Montet Montaj Servis Hizm.A.Ş.	1.640.501
Sanica Hungry Kft.	169.490
Sanica Building Materials Ltd.	8.432.478
Sanica Banyo ve İnşaat San. A.Ş.	286.456
Toplam	219.899.413

Alışlar

Şirket'in 30 Haziran 2024, 30 Haziran 2024 tarihleri itibariyle ilişkili taraf alımları aşağıdaki gibidir:

<u>30.06.2024</u>	Hammadde- Mamul-Ticari Mal vb.
Sanica Banyo ve İnş.San.Tic.A.Ş.	6.000.457
Montet Montaj Servis Hizm.A.Ş.	912.347
Pegasolift İstif Makinaları Sanayi A.Ş.	8.058.181
Akhisar Cam ve Metal San. A.Ş.	9.872.356
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd.Şti.	6.375.705
Astro Arge Tic.ve San.A.Ş.	35.685.188
Ef Bilişim Teknolojileri Paz.Tic.A.Ş.	1.440.552
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	2.198.390
Sanica Marmara Yapı Malzemeleri Pazarlama A.Ş.	89.400
Toplam	70.632.576

<u>30.06.2023</u>	Hammadde- Mamul-Ticari Mal vb.
Akhisar Cam ve Metal San. A.Ş.	15.946.900
Sanica Banyo ve İnşaat San. A.Ş.	3.554.635
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd.Şti.	8.568.565
Pegasolift İstif Makinaları Sanayi A.Ş.	5.420.759
Toplam	33.490.859

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Sanica Isı Sanayi A.Ş.'nin üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri olarak belirlenmiştir. 30.06.2024 tarihi itibariyle Sanica Isı Sanayi A.Ş.'nin üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır.)

SAĞICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Yabancı Para Riski**

Yabancı para riski Şirket'in yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerle sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Şirket'in TL para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alım ve satımı yapmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket'in maruz olduğu kur riski, nakit ve benzerlerinde, ticari alacaklarından ve borçlarından kaynaklanmaktadır. Şirket bu riski en aza indirmek için, finansal pozisyonuu, nakit giriş/çıkışlarını detaylı nakit akım tablolarıyla izlemektedir.

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30.06.2024					
Kalem	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	5.269	--	150,00	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.696.616	98.625	10.074	2.540	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	16.268.107	495.583	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	19.969.992	594.208	10.224	2.540	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	19.969.992	594.208	10.224	2.540	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	-110.169.341	-3.128.259	-2.290,00	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler Toplamı (10+11+12)	-110.169.341	-3.128.259	-2.290	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	-86.936.238	-2.470.362	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler Toplamı (14+15+16)	-86.936.238	-2.470.362	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-197.105.579	-5.598.621	-2.290	--	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçlarının Net Varlık	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu	217.075.571	-5.004.413	7.934	2.540	--
25. İhracat	--	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--	--

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2023					
Kalem	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	273.922.518	--	6.926.641	1.289.867	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	35.594.037	1.171.305	33.823	101	22.577
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	309.516.555	1.171.305	6.960.464	1.289.968	22.577
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	309.516.555	1.171.305	6.960.464	1.289.968	22.577
10. Ticari Borçlar	314.384.431	8.522.940	1.778.600	129.735	328.931
11. Finansal Yükümlülükler	262.438.564	1.714.215	6.493.020	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler Toplamı (10+11+12)	576.822.995	10.237.155	8.271.621	129.735	328.931
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	96.782.436	2.965.821	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler Toplamı (14+15+16)	96.782.436	2.965.821	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	673.605.431	13.202.975	8.271.621	129.735	328.931
19. Bilanço Dışı Türev Araçlarının Net Varlık	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / Yükümlülük Pozisyonu	-364.088.876	-12.031.670	-1.311.156	1.160.232	-306.354
25. İhracat	655.692.530	11.270.366	9.589.165	276.202	--
26. İthalat	887.503.987	19.122.525	9.915.113	--	--

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Aşağıdaki tablolar, Şirket’in bilançosunda net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlerle ulaşacağı durumları göstermektedir.

30.06.2024

Kalem	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülük	(16.457.162)	16.457.162
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(16.457.162)	16.457.162
4- Avro Net Varlık / Yükümlülük	27.871	-27.871
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	27.871	-27.871
7- GBP Net Varlık / Yükümlülük	10.525	(10.525)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	10.525	(10.525)
TOPLAM	(16.418.767)	16.418.767

31.12.2023

Kalem	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülük	(35.482.959)	35.482.959
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(35.482.959)	35.482.959
4- Avro Net Varlık / Yükümlülük	(4.278.644)	4.278.644
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.278.644)	4.278.644
7- GBP Net Varlık / Yükümlülük	4.344.108	(4.344.108)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	4.344.108	(4.344.108)
TOPLAM	(35.427.617)	35.427.617

Sermaye Risk Yönetimi

Grup’un sermayeyi yönetmekteki amacı, hisse başına düşen karı yıllar itibariyle artırabilmektir. Bu amaçla, büyüme ve faaliyet hacmini artırma hedefi vardır. Grup, büyümeyi kendi yarattığı iç fonlar kadar dış kaynaklara dayalı olarak da sağlar. Ancak borçlanma politikası izlenirken, borç/ özkaynaklar arasındaki dengeyi de korumaya çalışmaktadır.

Sermaye riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	30.06.2024	31.12.2023
Finansal Borçlar	1.077.265.058	841.281.741
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(5.361.960)	(66.986.996)
Net Borç	1.071.903.098	774.294.745
Toplam Özkaynak	3.000.522.394	2.974.504.202
Toplam Sermaye	4.072.425.492	3.748.798.947
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,26	0,21

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Grup yönetimi, önceki yıllarda olduğu gibi yeterli miktarda nakit sağlamak ve kredi yoluyla fonlamayı mümkün kılmak suretiyle, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Grup likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Şirket’ in türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla likidite riski aşağıdaki gibidir;

<u>30.06.2024</u>	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1 yıl ve üzeri
Kredi Borçları	625.126.982	789.299.929	244.656.021	238.969.959	305.673.949
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	56.971.069	58.407.773	10.951.292	40.154.736	7.301.745
Ticari Borçlar	375.572.410	375.572.410	375.572.410	-	-
Diğer Borçlar	19.594.597	19.594.597	19.594.597	-	-
Toplam	1.077.265.058	1.242.874.709	650.774.320	279.124.695	312.975.695

<u>31.12.2023</u>	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1 yıl ve üzeri
Kredi Borçları	437.128.065	622.910.945	90.261.813	163.697.473	368.951.659
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	89.737.209	92.890.189	12.666.704	38.000.113	42.223.371
Ticari Borçlar	290.871.416	290.871.416	290.871.416	-	-
Diğer Borçlar	23.545.051	23.545.051	23.545.051	-	-
Toplam	841.281.741	1.030.217.601	417.344.984	201.697.587	411.175.029

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket’in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacaklar dahil, maliyet bedeli ile gösterilen bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Piyasa Riski

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu'nun 10.09.2024 tarihli 11161 sayılı kararı kapsamında;

Kayıtlı sermaye tavanı 10.000.000.000 TL olarak belirlenmiştir. Her biri 1 TL nominal değerli 10.000.000.000 adet paya bölünmüştür. Şirketin çıkarılmış sermayesi 600.000.000 TL olup, tamamı ödenmiştir. Genel Kurul tarafından 3.9.2024 tarihli kararla, şirketin sermayesinin artırılması yönünde bir karar alınmıştır. Buna göre, her biri 1 TL nominal değerdeki A Grubu hamiline yazılı 88.888.888,89 adet pay ile B Grubu hamiline yazılı 511.111.111,11 adet pay çıkarılmıştır.