

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi
1 Ocak -31 Aralık 2023
Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU.....	1-4
FİNANSAL DURUM TABLOSU	7-8
KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	9
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	10
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	11
NAKİT AKIŞLARI TABLOSU.....	12
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR.....	13-53

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi Yönetim Genel Kurulu'na,

A-Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket")'nin 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

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

TMS- 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Uygulaması	
Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Not 2.1’de belirtildiği üzere, TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Şirket için geçerlidir.</p> <p>TMS 29’a göre finansal tablolar, raporlama dönemi sonunda güncel satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmelidir. Dolayısıyla, 2023 yılındaki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücünü yansıtmak üzere yeniden düzenlenmiştir. TMS 29’un uygulanması, Şirket’in finansal tablosundaki birçok kaleme kapsamlı ve önemli değişikliklere neden olmaktadır. TMS 29’un etkisi yıl boyunca birçok bilanço kaleminin ve cari dönem işlemlerin yeniden düzenlenmesinde kullanılan karmaşık hesaplamalara ve çeşitli yönetim muhakemelerine bağlıdır. Finansal tabloların güncel satın alma gücü kullanılarak hazırlanması için birçok karmaşık prosedür gerekmektedir.</p> <p>Yeniden düzenleme sürecindeki uygulanan yönetim muhakemeleri, hesaplamaların karmaşıklığı ve kullanılan verilerin eksik veya yanlış olması riski nedeniyle, TMS 29 uygulaması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>Şirket’in güncel süreçleri ve muhasebe politikaları incelenmiştir.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan TMS 29 uygulamasına ilişkin kontroller incelenmiş ve değerlendirilmiştir. • Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek orijinal maliyet ve satın alım tarihleri, destekleyici belgelerle karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. • Yönetimin kullandığı muhakemelerin uygunluğu, geçerli uygulamalarla karşılaştırılarak ve sektör bilgimizi ve deneyimimizi kullanarak değerlendirilmiştir. Ayrıca, muhakemelerin her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığı kontrol edilmiştir. • Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS’ye uygun bir şekilde yapıp yapılmadığı kontrol edilmiştir. • Kullanılan yöntem ile genel fiyat endeksi oranlarını kontrol ederek; parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanması enflasyon etkileri bakımından test edilmiştir.

Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği	
Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Şirket’in 31.12.2023 tarihi itibarıyla ticari alacaklar toplamı 779.096.180 TL olup bu tutar varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği bağımsız denetimimiz bakımından önemli bir konudur.</p> <p>Şirket’in ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 6 ve Not 28’de bulunmaktadır.</p>	<p>Bağımsız denetimimiz sürecinde, ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Şirket’in ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi, - Alacak yaşlandırma çalışmasının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, - Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, - Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine yönelik finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi. <p>Ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

Hasılatın Kaydedilmesi	
Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Şirket'in 31.12.2023 tarihi itibarıyla hasılatı 2.215.114.705 TL'dir.</p> <p>Hasılat, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirilmektedir.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiş olması, - Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmesi, - Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmesi, - Sözleşme özü itibarıyla ticari nitelikte olması, - Şirketin, müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil etmesinin muhtemel olması, <p>Hasılatın tutarsal büyüklüğünün yanı sıra hasılatın TFRS 15'e ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığının değerlendirilmesini ve satışların hasılat olarak muhasebeleştirilme şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğinin yanı sıra hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığının belirlenmesi önemli düzeyde yönetim muhakemesi gerektirdiğinden bu konu kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Denetim prosedürlerimiz hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürlerini uygulamıştır.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların var olup olmadığı değerlendirilmiştir. - İadeler incelenmiş ve kayıtlara alınıp alınmadığı test edilmiştir. - Örneklem yöntemiyle seçilen satışların dönemsellik ilkesi gereği doğru dönemde kayıtları alınıp alınmadığını test etmek amacıyla hasılatın muhasebeleştirilme sürecine ilişkin iç kontrollerin tasarımı, uygulanması ve işleyişlerinin etkinliği değerlendirilmiştir. - Hasılatla ilişkin finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların ilgili Muhasebe standartlarına göre uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir. - Döneme ilişkin hasılat tutarının bakiyesi analitik olarak incelenmiş ve finansal tablolarda yapılan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1.6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 15 Nisan 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Ali Soyalp'dır.

AKADEMİK BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.



Mehmet Ali SOYALP
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 15 Nisan 2024

SANICA ISI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Notlar	Denetimden Geçmiş 31.12.2023	Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Dönen Varlıklar		2.536.612.177	3.213.502.583
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	53.703.623	901.263.023
Finansal Yatırımlar			
- <i>GUD Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>	4	--	92.487.322
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	28	434.860.757	432.586.591
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	344.235.423	878.573.625
Diğer Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	28	15.781	--
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	52.111.809	61.616.028
Stoklar	8	1.420.117.914	780.026.506
Peşin Ödenmiş Giderler			
- <i>İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	28	21.095.294	--
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	9	183.703.228	58.644.404
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	11.595.025	--
Diğer Dönen Varlıklar	17	15.173.323	8.305.084
Duran Varlıklar		1.018.843.197	802.114.118
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	--	38.685.154
Maddi Duran Varlıklar	11	1.014.470.520	760.448.133
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	4.372.677	2.980.831
TOPLAM VARLIKLAR		3.555.455.374	4.015.616.701

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SANİCA ISI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Notlar	Denetimden Geçmiş 31.12.2023	Denetimden Geçmiş 31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		924.961.210	1.574.203.584
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri	5	--	609.987.173
- Finansal Kiralama İşlemleri	5	59.242.842	7.972.449
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
- Banka Kredileri	5	184.934.086	203.849.510
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	28	36.592.842	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	196.599.425	140.308.449
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	23.844.044	11.540.372
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	28	314.042	538.608
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	43.404	21.653.030
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Taraflara Ertelenmiş Gelirler	9	8.466.171	--
- İlişkili Olmayan Ertelenmiş Gelirler	9	384.495.567	566.207.735
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	5.576.275	2.462.135
Kısa Vadeli Karşılıkları			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	3.116.838	1.679.006
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	3.217.000	4.857.864
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	18.518.674	3.147.253
Uzun Vadeli Yükümlülükler		245.827.470	285.925.481
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri	5	165.512.465	167.634.781
- Finansal Kiralama İşlemleri	5	12.699.680	28.351.877
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	14.563.796	9.267.404
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	53.051.529	80.671.419
ÖZKAYNAKLAR		2.384.666.694	2.155.487.636
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.384.666.694	2.155.487.636
Ödenmiş Sermaye	18	135.000.000	135.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	18	259.242.161	259.242.161
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	28	1.045.186.965	1.045.186.965
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	18	(8.600.994)	(5.957.666)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	18	(334.295.435)	(201.442.216)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	34.007.456	26.408.259
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	18	889.450.936	700.432.751
Net Dönem Karı/Zararı	27	364.675.605	196.617.382
TOPLAM KAYNAKLAR		3.555.455.374	4.015.616.701

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SANICA ISI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KAR ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Notlar	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2023	Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	2.215.114.705	2.546.091.185
Satışların Maliyeti (-)	19	(1.471.199.711)	(1.796.988.072)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		743.914.994	749.103.113
Pazarlama Giderleri (-)	21	(100.436.972)	(133.840.743)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(140.953.088)	(71.362.750)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	294.414.851	96.527.494
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(6.432.714)	(37.058.649)
FAALİYET KARI/ZARARI		790.507.071	603.368.465
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	4.032.693	14.756.367
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		794.539.764	618.124.832
Finansman Geliri	25	86.817.552	38.472.137
Finansman Giderleri (-)	25	(245.180.574)	(599.643.881)
Net Parasal Kazanç / Kayıp		(315.609.656)	151.297.332
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		320.567.086	208.250.420
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		44.108.519	(11.633.038)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	26	(5.576.275)	(2.633.506)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	26	49.684.794	(8.999.532)
DÖNEM KARI/ZARARI		364.675.605	196.617.382

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SANICA ISI ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KAR ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	<i>Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2023</i>	<i>Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2022</i>
DÖNEM KARI/ZARARI	364.675.605	196.617.382
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider		
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	(2.643.328)	(1.438.264)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) (Vergi Sonrası)	(2.643.328)	(1.438.264)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider		
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	(132.853.219)	(13.373.967)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) (Vergi Sonrası)	(132.853.219)	(13.373.967)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER	229.179.058	181.805.151

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Özkaynaklar
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem													
01 Ocak 2022 itibariyle	16	100.000.000	235.889.620	--	(4.519.402)	(188.068.249)	18.608.137	700.432.751	--	--	--	--	862.342.857
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		--	--	1.045.186.965	--	--	--	--	--	--	--	--	1.045.186.965
Sermaye Arttırımı		35.000.000	23.352.541	--	--	--	--	--	--	--	--	--	58.352.541
Diğer		--	--	--	--	--	7.800.122	--	--	--	--	--	7.800.122
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	196.617.382	196.617.382
- Net Dönem Kar Zararı		--	--	--	(1.438.264)	(13.373.967)	--	--	--	--	--	--	(14.812.231)
31 Aralık 2022 itibariyle	16	135.000.000	259.242.161	1.045.186.965	(5.957.666)	(201.442.216)	26.408.259	700.432.751	196.617.382	700.432.751	196.617.382	196.617.382	2.155.487.636
01 Ocak 2023 itibariyle	16	135.000.000	259.242.161	1.045.186.965	(5.957.666)	(201.442.216)	26.408.259	700.432.751	196.617.382	700.432.751	196.617.382	196.617.382	2.155.487.636
Transferler		--	--	--	--	--	7.599.197	189.018.185	(196.617.382)	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	364.675.605	364.675.605
- Net Dönem Kar Zararı		--	--	--	(2.643.328)	(132.853.219)	--	--	--	--	--	--	(135.496.547)
31 Aralık 2023 itibariyle	16	135.000.000	259.242.161	1.045.186.965	(8.600.994)	(334.295.435)	34.007.456	889.450.936	364.675.605	889.450.936	364.675.605	364.675.605	2.384.666.694

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SANİCA ISI ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki
		01.01.2023	01.01.2022
	Notlar	31.12.2023	31.12.2022
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		495.087.274	761.157.938
Dönem Karı (Zararı)		364.675.605	196.617.382
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		364.675.605	196.617.382
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		485.489.797	612.144.423
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11-12	113.718.127	107.087.436
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6-8	9.871.225	575.828
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	8.367.547	322.941
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	1.503.678	252.887
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	15	9.979.341	2.608.733
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	11.620.205	2.284.836
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	(1.640.864)	323.897
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	24-25	24.006.285	122.492.221
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	24	(86.817.552)	(38.472.137)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	110.823.837	160.964.358
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26	(44.108.519)	11.633.038
Net Parasal Pozisyon Kayıp / Kazancı		372.023.338	367.747.167
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(347.548.819)	(44.926.253)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	523.696.489	(511.884.100)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		523.696.489	(511.884.100)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	9.488.438	(19.036.110)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)		9.488.438	(19.036.110)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(641.595.086)	118.903.796
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	92.883.818	33.654.091
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		92.883.818	33.654.091
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(21.834.192)	21.798.473
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Azalış (Artış)		(21.834.192)	21.798.473
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	12.303.672	4.550.043
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(146.154.118)	8.020.708
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.091.843)	5.803.811
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(18.463.264)	3.580.402
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	14	15.371.421	2.223.409
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	9	(173.245.997)	293.263.035
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(7.529.309)	(2.677.613)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	26	-	(104.004)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(7.529.309)	(2.573.609)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(368.943.165)	(187.774.577)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11-12	(369.149.381)	(137.360.217)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(364.878.765)	(134.912.532)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.270.616)	(2.447.685)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11-12	206.216	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		206.216	-
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Çıkışları		-	(50.414.360)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNALANAN NAKİT AKIŞLARI		(619.413.002)	321.734.169
Sermaye Ödemesi	18	-	35.000.000
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	-	634.319.315
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	-	634.319.315
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(595.406.717)	(225.092.925)
Alınan Ödenen Faiz (Net)	24-25	(24.006.285)	(122.492.221)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış (A+B+C)		(493.268.893)	895.117.530
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		(354.290.507)	(10.488.636)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		(847.559.400)	884.628.894
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		901.263.023	16.634.129
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		53.703.623	901.263.023

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin 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’in payları 24.11.2022 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde çalışan personel sayısı 650 kişidir. (31 Aralık 2022: 541 kişi)

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, 15 Nisan 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Hissedar	31.12.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Tutarı
Hüseyin Nesimi Fatinoğlu	60.035.419	44,47%	60.000.000	44,44%
Ali Fatinoğlu	28.400.000	21,04%	28.400.000	21,04%
Uğur Fatinoğlu	3.250.000	2,41%	3.250.000	2,41%
Emre Fatinoğlu	3.250.000	2,41%	3.250.000	2,41%
Saadet Fatinoğlu	100.000	0,07%	100.000	0,07%
Halka Açık Kısım	39.964.581	29,60%	40.000.000	29,63%
	135.000.000	100%	135.000.000	100%

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket’in finansal tabloları, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGGK 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.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Şirket ve Şirket’in Türkiye’de faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iştirakleri yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır. Finansal tablolar, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Şirket benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak finansal tablolarına alır, değerler ve sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

Şirket yönetimi 2023 yılı içerisinde yapmış olduğu değerlendirmelerde ticari alacak ve borçlar içerisinde önemli bir faiz bileşeni yer almadığından ticari alacak ve borçları iskonto edilmemiş tutarlarından sunmuştur.

Şirket yönetimi nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında kar veya zararda sınıflandırılacak tutarlar üzerinden ertelenmiş vergi geliri ve gideri hesaplamamıştır. 2023, 2022 ve 2021 yılları finansal tabloları enflasyon muhasebesi kapsamında yeniden düzenlendiğinden yukarıda belirtmiş olduğumuz hususlar bu kapsamda yeniden sunulmuştur.

İşlevsel ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı (TMS 29) uyarınca geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, tüm temel finansal tablolarında TMS 29 uygulanır. Yüksek enflasyonun varlığı, bir ekonominin para biriminin satın alma gücündeki önemli ve sürekli düşüş ile belirlenir. Standartta göre yüksek enflasyon, bir ülkenin, bunlarla sınırlı kalmamak üzere, aşağıdakileri de içeren ekonomik özelliklerince belirlenir:

- Nüfusun çoğunluğunun servetini parasal olmayan varlıklarda veya nispeten istikrarlı bir yabancı para biriminde tutmayı tercih etmesi,
- Nüfusun çoğunluğunun parasal tutarları yerel para biriminden değil, nispeten istikrarlı bir döviz cinsinden dikkate alması,
- Kredili satış ve satın almalarındaki fiyatların, süre kısa bile olsa, kredi süresi boyunca satın alma gücünde beklenen zararları karşılayacak şekilde belirlenmesi,
- Faiz oranları, ücretler ve fiyatlar bir "fiyat endeksi"ne bağlı olması,
- Son üç yılın kümülatif enflasyon oranının %100'e yaklaşmakta veya aşmakta olması.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Finansal Tablo Tarihi	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları
31.12.2023	1.859,38	1,00000	268%
31.12.2022	1.128,45	1,64773	156%
31.12.2021	686,95	2,70672	74%

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Diğer taraftan, KGK'nın 24 Kasım 2024 tarihinde yayımladığı Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi'nde, TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesi uygulanacak finansal tablolarda karşılaştırmalı dönem olan 31.12.2022 tarihli finansal tablolarında da TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesinin uygulanacağı ve 01.01.2022 tarihli açılış bakiyelerinin de buna göre düzeltileceği düzenlenmiştir.

Bu çerçevede, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Kar veya zarar tablosunda yer alan, finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kalemler dışındaki kalemlerin tamamı, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 kapsamında enflasyon muhasebesi uygulanmasının etkileri aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin düzeltilmesi nedeniyle oluşan kalemler dışındaki tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in inansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelemiş Vergi

Ağustos 2021'de KGGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TMS 1 Değişiklikleri - Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülükler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TSRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.ilk standarttır.

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. 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.

2.2.2. Ticari alacaklar, değer düşüklüğü karşılığı ve beklenen kredi zararları

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı esas alınarak değerlendirilmiştir. Ticari alacaklara ilişkin kur farkı gelir / giderleri ve vade farkı gelirleri “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” içerisinde raporlanmaktadır.

Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık tutarı hesaplanmakta ve söz konusu tutarlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir.

Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, Şirket geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri de dikkate almaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir.

2.2.3. Ticari borçlar

Ticari borçlar, kayıtlı değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde vadeli alımlardan kaynaklanan ticari borçlar belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari borçlar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarı esas alınarak değerlendirilmiştir. Ticari borçlara ilişkin kur farkı gelir / giderleri ve vade farkı gelir-giderleri “esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler” içerisinde raporlanmaktadır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.2.4. Diğer alacaklar ve borçlar

Diğer alacaklar ve borçlar 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 ve borçlar indirgenme etkisinin önemsiz olması durumunda orijinal fatura tutarından değerlendirilir. Bu gerçeğe uygun değerler ilk muhasebeleştirme sırasında ve açıklama amacıyla her raporlama dönemi sonunda belirlenir.

2.2.5. Finansal varlıklar Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır.

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

"Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket'in itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır.

2.2.6. Stoklar

Stoklar maliyet değeri veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Stokları buldukları duruma getirmek için yapılan harcamalar aşağıdaki gibi muhasebeleştirilmiştir:

İlk madde ve malzemeler - aylık ağırlıklı ortalama ile belirlenen satın alım maliyetinden oluşmaktadır.

Mamul ve yarı mamüller - Direkt malzeme ve işçilik giderleri, değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda (normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak) dahil edilmiştir.

Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışın gerçekleştirilmesi için gerekli tahmini maliyetler düşülerek belirlenen tutardır.

2.2.7. 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.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

- (a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine 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.

2.2.8. 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.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.2.9. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve var ise değer düşüklüğü karşılığı çıkartıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmiştir.

İnşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanına tabi tutulmuştur.

CİNSİ	Ekonomik Ömür Aralığı (Yıl)
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	10
Binalar	50
Tesis Makine ve Cihazlar	3-20
Taşıtlar	4-5
Demirbaşlar	3-15
Özel Maliyetler	5

Arazi için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

2.2.10. Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımlarından oluşmakta olup, maliyet bedeli üzerinden aktifleştirilir. Maddi olmayan varlıklar maden çıkarma hakları dışında, doğrusal amortisman yöntemine göre ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü üzerinden itfa edilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, şartlarda değişiklik olduğu takdirde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını test etmek için incelenmektedir.

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın bilanço dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık bilanço dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

CİNSİ	Ekonomik Ömür Aralığı (Yıl)
Haklar	3-10

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.2.11. Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

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 ve

(c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

(a) Sabit ödemeler,

(b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,

(c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar

Şirketin 31.12.2023 tarihi itibarı ile kullanım hakkı varlığına konu edilecek kiralama gideri bulunmamaktadır. Kar zarar tablosunda gözükken kira giderleri kısa vadeli kira giderlerinden oluşmaktadır.

2.2.12. Alınan krediler ve borçlanma maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Kredilerden kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer kredi maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

2.2.13. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 esaslı 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.

2.2.14. 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.

2.2.15. 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.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan 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.

2.2.16. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %22 oranında geçici vergi ödenmektedir.

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 muhasebeleştirilmektedir.

2.2.17. 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.

2.2.18. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.2.19. Nakit Akış Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in liman işletmeciliği faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 itibariyle 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.

2.2.22. Önemli muhasebe tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir:

a) Şirket, ticari alacaklarını tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde, söz konusu alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturur. Şirket ticari alacak yaşlandırması ve müşterilerin ödeme performansını değerlendirir ve bunun sonucunda şüpheli alacak karşılığını belirler. Şüpheli alacak karşılığı müşterilerin geçmiş ödeme performanslarından ve mali durumlarından yola çıkarak oluşturulmuş bir muhasebe tahminidir. Şirket, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir (**Not 6**).

b) Şirket kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Söz konusu varsayımlarda cari dönemde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan etki cari dönemde diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir (**Not 15**).

c) Maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır (**Not 11-12**).

d) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlarından faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmayı gerektirmektedir (**Not 26**).

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Nakit ve nakit benzerleri	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	83.343	43.638
Bankalar	53.558.919	900.977.233
<i>Vadesiz Mevduat</i>	9.279.411	5.572.013
<i>Vadeli Mevduat</i>	44.279.508	895.405.220
Diğer Hazır Değerler	61.361	242.152
Toplam	53.703.623	901.263.023

Şirket’in dönem sonları itibariyle bloke mevduatı bulunmamaktadır.

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılan finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar	31.12.2023	31.12.2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna kaydedilen varlıkları	--	92.487.322
- <i>Kur korumalı vadeli mevduat</i>	--	92.487.322
Toplam	--	92.487.322

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	--	609.987.173
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	59.242.842	--
Kiralama Yükümlülükleri (TFRS 16)	--	7.972.449
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	184.934.086	203.849.510
Toplam	244.176.928	821.809.132

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	165.512.465	167.634.781
Kiralama Yükümlülükleri (TFRS 16)	--	28.351.877
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	12.699.680	--
Toplam	178.212.145	195.986.658

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Banka Kredilerinin vade detayları aşağıdaki gibidir:

Vade Dağılımı	31.12.2023	31.12.2022
0-3 ay	70.346.582	600.279.982
4-12 ay	114.587.504	213.556.701
13-36 ay	165.512.465	167.634.781
Toplam	350.446.551	981.471.464

Finansal kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Vade Dağılımı	31.12.2023	31.12.2022
0-3 ay	20.038.177	-
4-12 ay	39.204.665	-
13-36 ay	12.699.680	-
Toplam	71.942.522	-

Banka Kredilerinin döviz cinsi, döviz tutarı, TL tutarı ve etkin faiz oranı detayı aşağıdaki gibidir:

31.12.2023	Döviz Miktarı	TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı (%)
EUR Krediler	5.374.579	175.071.012	5%
USD Krediler	1.374.290	40.456.610	1 - 6%
TL Krediler	134.918.929	134.918.929	11-63%
Toplam		350.446.551	
31.12.2022	Döviz Miktarı	TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı (%)
EUR Krediler	5.921.216	194.845.243	2 - 7%
USD Krediler	8.157.996	251.797.274	3 - 10%
TL Krediler	324.583.661	534.828.947	8-24%
Toplam		981.471.464	

Finansal Kiralama İşlemlerinin döviz cinsi, döviz tutarı, TL tutarı ve etkin faiz oranı detayı aşağıdaki gibidir:

31.12.2023

	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
EURO Finansal Kiralama	2.208.594	71.942.522	4%
Toplam			

31.12.2022

Bulunmamaktadır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	92.158.227	108.209.626
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 28)	433.101.144	432.586.591
Alınan çekler ve senetler	248.030.911	773.223.417
-İlişkili Taraflardan Alınan Çekler ve Senetler (Not 28)	1.759.613	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Çekler ve Senetler	246.271.298	773.223.417
Diğer Ticari Alacaklar	5.805.898	--
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	10.716.639	31.445.586
	789.812.819	1.345.465.220
Beklenen kredi zararı kar	--	(2.859.418)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(10.716.639)	(31.445.586)
Toplam	779.096.180	1.311.160.216

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 28)	36.592.842	--
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	196.599.425	140.308.449
Toplam	233.192.267	140.308.449

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Alacakların detayı aşağıda açıklanmıştır:

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 28)	15.781	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	52.111.809	61.616.028
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	2.585.811	2.662.994
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	49.525.998	58.953.034
Toplam	52.127.590	61.616.028

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçların detayı aşağıda açıklanmıştır:

Kısa vadeli diğer borçlar	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 28)	314.042	538.608
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	43.404	21.653.030
<i>Alınan Depozito ve Teminatlar</i>	--	3.296
<i>Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler</i>	--	21.628.312
<i>Diğer Borçlar</i>	43.404	21.422
Toplam	357.446	22.191.638

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

8. STOKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle stokları aşağıda açıklanmıştır:

Stoklar	31.12.2023	31.12.2022
İlk Madde ve Malzeme	952.285.744	481.926.090
Yarı Mamuller	106.835.910	20.375.590
Mamuller	322.681.821	269.974.485
Emtia	35.957.912	10.227.996
Diğer stoklar	2.356.527	--
Stok Değer Düşüklüğü (-)	--	(2.477.655)
Toplam	1.420.117.914	780.026.506

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı	2.477.655	4.754.530
Konusu Kalmayan Karşılık	(2.477.655)	(416.689)
Parasal Kazanç/(Kayıp)	--	(1.860.186)
Toplam	--	2.477.655

Stok değer düşüklüğü karşılıkları satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.12.2023	31.12.2022
Verilen Sipariş Avansları	136.419.133	39.212.484
- İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	115.323.839	39.212.484
- İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları (Not 28)	21.095.294	--
Gelecek Aylara Ait Giderler	68.379.389	19.431.920
Toplam	204.798.522	58.644.404

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirleri aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31.12.2023	31.12.2022
Gelecek Aylara Ait Gelirler	3.090.372	752.772
Alınan Avanslar	389.871.366	565.454.963
- İlişkili Taraflarda Alınan Avanslar (Not 28)	8.466.171	--
- İlişkili Olmayan Ertelemiş Gelirler	381.405.195	565.454.963
Toplam	392.961.738	566.207.735

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemleri için kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanların da gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023

Şirket yönetimi yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda TFRS 16 kapsamında kiralamaya konu varlıkların tamamına yakının ilişkili taraflardan gerçekleştirildiğinden ,yapılan kiralamaların değişken kira ödemelerinden ve kiralama sürelerinin sözleşme kapsamında sağlıklı tespit edilemediğinden 31.12.2023 tarihi itibarıyla TFRS 16 kapsamında kullanım hakkı varlığı/yükümlülüğü olarak muhasebeleştirme yapmamıştır. Geçmiş yıl düzeltme kayıtları ilgili dönemde kar/zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2022

Maliyet Bedeli	Bina Kullanım Hakkı	Taşıt Kullanım Hakkı	Toplam
01 Ocak 2022 açılış bakiyesi	16.245.701	10.818.979	27.064.680
Faaliyet kiralamasına konu varlıklara ilişkin girişler	8.537.519	11.231.537	19.769.056
Faaliyet kiralamasına konu varlıklara ilişkin kira artışları	-	-	-
Faaliyet kiralamasına konu varlıklara ilişkin kira çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	24.783.220	22.050.516	46.833.736

Birikmiş İtfa Payları

01 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(579.597)	(1.950.478)	(2.530.075)
Dönem İtfa Payı	(3.077.215)	(2.541.292)	(5.618.507)
Çıkış	-	-	-
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(3.656.812)	(4.491.770)	(8.148.582)
31 Aralık 2022 Net Defter Değeri	21.126.408	17.558.746	36.685.154

Kiralamaların tamamı grup firmalarından yapılmıştır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için maddi duran varlıklar net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	31.12.2023	31.12.2022
Arazi ve Arsalar	307.188.824	307.188.824
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.035.048	993.344
Binalar	176.688.190	219.677.723
Tesis, Makine ve Cihazlar	413.381.031	208.709.239
Taşıtlar	8.690.174	2.753.612
Demirbaşlar	53.946.603	5.188.930
Özel Maliyetler	276.543	197.260
Yapılmakta Olan Yatırımlar	53.264.107	15.739.201
Net Defter Değeri	1.014.470.520	760.448.133

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için maddi duran varlıklar hareket detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2023
Maliyet				
Arazi ve Arsalar	307.188.824	--	--	307.188.824
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.280.133	184.119	--	1.464.252
Binalar	263.210.447	2.196.686	--	265.407.133
Tesis, Makine ve Cihazlar	551.359.097	263.108.081	(27.593)	814.439.585
Taşıtlar	13.613.178	7.632.342	(178.623)	21.066.897
Demirbaşlar	10.178.979	54.111.210	--	64.290.189
Özel Maliyetler	230.044	121.421	--	351.465
Yapılmakta Olan Yatırımlar	15.739.201	37.524.906	--	53.264.107
	1.162.799.903	364.878.765	(206.216)	1.527.472.452
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(286.789)	(142.415)	--	(429.204)
Binalar	(43.532.724)	(45.186.219)	--	(88.718.943)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(342.649.858)	(58.419.273)	10.577	(401.058.554)
Taşıtlar	(10.859.566)	(1.695.780)	178.623	(12.376.723)
Demirbaşlar	(4.990.049)	(5.353.537)	--	(10.343.586)
Özel Maliyetler	(32.784)	(42.138)	--	(74.922)
	(402.351.770)	(110.839.362)	189.200	(513.001.932)
Net kayıtlı değer	760.448.133	254.039.403	(17.016)	1.014.470.520

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Önceki Dönem	1.01.2022	İlaveler	31.12.2022
Maliyet			
Arazi ve Arsalar	307.188.824	--	307.188.824
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	681.606	598.527	1.280.133
Binalar	254.170.230	9.040.217	263.210.447
Tesis, Makine ve Cihazlar	443.756.252	107.602.845	551.359.097
Taşıtlar	12.193.903	1.419.275	13.613.178
Demirbaşlar	8.337.843	1.841.136	10.178.979
Özel Maliyetler	80.473	149.571	230.044
Yapılmakta Olan Yatırımlar	--	15.739.201	15.739.201
	1.026.409.131	136.390.772	1.162.799.903
Birikmiş amortisman			
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(182.199)	(104.590)	(286.789)
Binalar	(9.112.066)	(34.420.658)	(43.532.724)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(273.637.582)	(69.012.276)	(342.649.858)
Taşıtlar	(9.552.198)	(1.307.368)	(10.859.566)
Demirbaşlar	(3.233.510)	(1.756.539)	(4.990.049)
Özel Maliyetler	(12.071)	(20.713)	(32.784)
	(295.729.626)	(106.622.144)	(402.351.770)
Net kayıtlı değer	730.679.505	29.768.628	760.448.133

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için maddi olmayan duran varlıklar net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	31.12.2023	31.12.2022
Maliyet		
Haklar	4.372.677	2.980.831
Net kayıtlı değeri	4.372.677	2.980.831

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri için maddi olmayan duran varlıklar hareket detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1.01.2023	İlaveler	31.12.2023
Maliyet			
Haklar	4.563.649	4.270.616	8.834.265
	4.563.649	4.270.616	8.834.265
Birikmiş itfa payı			
Haklar	(1.582.818)	(2.878.765)	(4.461.588)
	(1.582.818)	(2.878.765)	(4.461.588)
Net kayıtlı değeri	2.980.831	1.391.851	4.372.677

Önceki Dönem	1.01.2022	İlaveler	31.12.2022
Maliyet			
Haklar	2.115.964	2.447.685	4.563.649
	2.115.964	2.447.685	4.563.649
Birikmiş itfa payı			
Haklar	(1.117.486)	(465.332)	(1.582.818)
	(1.117.486)	(465.332)	(1.582.818)
Net kayıtlı değeri	998.478	1.982.353	2.980.831

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	7.640.061	4.460.374
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primi	16.203.983	7.079.998
Toplam	23.844.044	11.540.372

14. DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	18.518.674	3.147.253
Toplam	18.518.674	3.147.253

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Karşılıkları bulunmamaktadır.

Diğer kısa vadeli borç karşılıkları	31.12.2023	31.12.2022
İzin Karşılıkları	3.116.838	1.679.006
Dava Karşılıkları	3.217.000	4.857.864
Toplam	6.333.838	6.536.870

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Uzun Vadeli Karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	14.563.796	9.267.404
Toplam	14.563.796	9.267.404

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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.

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık maaş kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2023 itibarıyla 23.489,83 tam TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 tam TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31.12.2023	31.12.2022
Net iskonto oranı (%)	4,44%	5,84%
Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı (%)	94%	88%

Temel varsayım, yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı olan 35.058,58 tam TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 tam TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir :

	31.12.2023	31.12.2022
Açılış	9.267.404	3.336.322
Dönem içi Ödeme	(7.529.309)	(2.573.609)
Faiz maliyeti	1.237.356	390.259
Cari hizmet	8.884.109	3.136.368
Aktüeryal Kayıp Kazanç	2.643.328	1.438.264
Parasal Kayıp/Kazanç Etkisi	60.908	3.539.800
Kapanış	14.563.796	9.267.404

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16.TAAHHÜTLER KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Pasifte yer almayan taahhütler, ipotek ve teminatlar

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle alınan ve verilen teminatları aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatlar	2023		2022	
	Orjinal Tutar	Endekslenmiş Tutar	Orjinal Tutar	Endekslenmiş Tutar
Teminat Mektupları	6.135.120	6.135.120	14.964.013	24.656.653
Toplam	6.135.120	6.135.120	14.964.013	24.656.653

Verilen Teminatlar	2023		2022	
	Orjinal Tutar	Endekslenmiş Tutar	Orjinal Tutar	Endekslenmiş Tutar
Teminat Mektupları	6.304.000	6.304.000	173.645.007	286.120.087
Toplam	6.304.000	6.304.000	173.645.007	286.120.087

ii) Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Verilen TRİ’lerin türleri itibariyle toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	31.12.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	6.304.000	173.645.007
<i>Teminat Mektubu</i>	6.304.000	173.645.007
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		
<i>Kefalet</i>	60.000.000	60.000.000
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirketler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	66.304.000	233.645.007

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Diğer Dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2023	31.12.2022
Devreden KDV	10.427.978	6.465.066
Diğer KDV	4.514.490	981.871
İş Avansları	125.983	329.157
Diğer	104.872	528.990
Toplam	15.173.323	8.305.084

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Hissedar	31.12.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Tutarı
Hüseyin Nesimi Fatinoğlu	60.035.419	44,47%	60.000.000	44,44%
Ali Fatinoğlu	28.400.000	21,04%	28.400.000	21,04%
Uğur Fatinoğlu	3.250.000	2,41%	3.250.000	2,41%
Emre Fatinoğlu	3.250.000	2,41%	3.250.000	2,41%
Saadet Fatinoğlu	100.000	0,07%	100.000	0,07%
Halka Açık Kısım	39.964.581	29,60%	40.000.000	29,63%
	135.000.000	100%	135.000.000	100%

i) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net kârın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan kârın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kardan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	34.007.456	26.408.259
Toplam	34.007.456	26.408.259

ii) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in geçmiş yıl karları / (zararları) detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	889.450.936	700.432.751
Toplam	889.450.936	700.432.751

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:

	31.12.2023	31.12.2022
Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(8.600.994)	(5.957.666)
Toplam	(8.600.994)	(5.957.666)

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

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	(334.295.435)	(201.442.216)
Toplam	(334.295.435)	(201.442.216)

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

v) Diğer

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Sermaye	135.000.000	135.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	259.242.161	259.242.161
Paylara İlişkin Primler	1.045.186.965	1.045.186.965
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(8.600.994)	(5.957.666)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(334.295.435)	(201.442.216)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	34.007.456	26.408.259
Yasal Yedekler	34.007.456	26.408.259
Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)	889.450.936	700.432.751
Net Dönem Kar/(Zararı)	364.675.605	196.617.382
Toplam Özkaynaklar	2.384.666.694	2.155.487.636

19. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 01 Ocak-31 Aralık 2023 ve 01 Ocak-31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Yurtiçi Satışlar	1.325.994.050	1.057.954.923
Yurtdışı Satışlar *	930.691.487	1.466.543.094
Diğer Gelirler	5.131.597	34.456.725
Satıştan İadeler (-)	(46.316.820)	(12.863.557)
Satış İskontoları (-)	(385.609)	--
Satışların Maliyeti (-)	2.215.114.705	2.546.091.185
Ticari Mal Maliyeti (-)	(55.437.989)	(13.223.444)
Mamul Maliyeti (-)	(1.415.761.722)	(1.783.764.628)
Brüt Kâr / (Zarar)	(1.471.199.711)	(1.796.988.072)

*İhraç kayıtlı satışları da içermektedir.

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket’in 01 Ocak-31 Aralık 2023 ve 01 Ocak-31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Genel Yönetim Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Personel Giderleri	(65.105.765)	(38.613.350)
Seyahat Konaklama Vb. Giderler	(14.561.831)	(1.738.115)
Taşıt, Akaryakıt Gideri	(6.376.012)	(2.846.425)
Vergi, Resim Harç Giderleri	(18.292.574)	(1.413.061)
Bakım Onarım Gideri	(2.772.167)	(1.514.581)
Amortisman ve Tükenme Payları	(2.294.170)	(6.973.702)
Aidat Giderleri	(65.272)	(884.021)
Posta, Kargo, Haberleşme ve Bilgi İşlem Gideri	(1.314.414)	(1.430.325)
Müşavirlik, Danışmanlık Giderleri	(8.021.782)	(6.250.000)
Kısa Vadeli Kiralama Giderleri	(2.491.372)	(2.429.775)
Ofis Giderleri	(7.059.436)	--
İş Sağlığı ve Güvenliği Giderleri	(2.573.552)	(820.534)
Diğer	(10.024.741)	(6.448.861)
Toplam	(140.953.088)	(71.362.750)

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ

Şirket'in 01 Ocak-31 Aralık 2023 ve 01 Ocak-31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Personel Giderleri	(30.058.448)	(26.228.127)
Reklam İlan Giderleri	(1.435.911)	(4.403.475)
Seyahat Konaklama Vb. Giderler	(2.119.790)	(1.842.838)
Bakım Onarım, Montaj Gideri	(3.287.570)	(446.578)
Amortisman ve Tükenme Payları	(486.715)	(662.286)
Ciro, Prim, Komisyon Giderleri	(5.954.683)	(2.850.929)
Posta, Kargo, Kurye, Navlun, Taşıma Giderleri	(28.746.042)	(62.687.002)
Müşavirlik, Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(59.142)	(9.984.867)
Kısa Vadeli Kiralama Giderleri	--	(6.551.741)
Taşıt, Akaryakıt vb. Giderleri	(11.447.281)	(1.499.298)
Kıdem, İhbar Tazminatı ve İzin Gideri	(195.168)	(709.397)
Sergi, Fuar Katılım Giderleri	(5.538.036)	(1.243.271)
İş Sağlığı ve Güvenliği Giderleri	--	(386.749)
İthalat, İhracat Masrafları	(3.270.410)	(8.356.685)
Diğer Giderler	(7.837.776)	(5.987.500)
Toplam	(100.436.972)	(133.840.743)

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir.

	31.12.2023	31.12.2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	400.000 TL	-- TL
Güvence hizmet ücreti	-- TL	10.000 TL

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket’in 01 Ocak-31 Aralık 2023 ve 01 Ocak-31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Teşvik ve Devlet Katkıları	17.299.776	15.971.082
Konusu Kalmayan Karşılıklar	12.616.723	24.093.980
Diğer Gelir Ve Karlar	8.958.455	1.558.310
Esas Faaliyetlerle İlgili Vade Farkı Geliri	--	82.373
Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Geliri	252.262.505	54.560.436
Kira Gelirleri	3.277.392	261.313
Toplam	294.414.851	96.527.494

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Dava Karşılık Giderleri (-)	(335.663)	(28.469.813)
Diğer Gider Ve Zararlar (-)	(6.097.051)	(8.588.836)
Toplam	(6.432.714)	(37.058.649)

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Şirket’in 01 Ocak-31 Aralık 2023 ve 01 Ocak-31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirleri/Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Kur Korumalı Mevduat Hesabı Gerçeğe Uygun Değer Farkı Geliri	--	9.336.218
Kur Korumalı Mevduat Faiz Geliri	--	2.911.129
Menkul Kıymetler Satış Karları	--	1.646.192
Duran Varlık Satış Karı	4.032.693	862.828
Toplam	4.032.693	14.756.367

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

25. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in 01 Ocak-31 Aralık 2023 ve 01 Ocak-31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Finansman Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Finansman Geliri	31.12.2023	31.12.2022
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri (Finans Kuruluşlarından)	86.817.552	38.472.137
Toplam	86.817.552	38.472.137

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Finansman Gideri	31.12.2023	31.12.2022
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gideri	(110.823.837)	(160.964.358)
Finansman Faaliyetlerinden Kur Farkı Gideri	(122.576.370)	(438.679.523)
Banka Komisyon Giderleri (-)	(5.397.560)	--
Diğer Finansal Giderler	(6.382.807)	--
Toplam	(245.180.574)	(599.643.881)

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(5.576.275)	(2.633.506)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	49.684.794	(8.999.532)
Toplam	44.108.519	(11.633.038)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

Türkiye’de, genel kurumlar vergisi oranı %25’dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında bu oran, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2022: %23)

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyanamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298’inci maddesi kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması için gerekli koşullar gerçekleşmiştir. Ancak 29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı “Vergi Usul Kanunu İle Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun geçici 33’üncü maddesi uyarınca:

- Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltilmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmayacağı,

- 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise kurumlar vergisi matrahına etkisi olmayacak şekilde enflasyon düzeltilmesine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 sayılı 2. mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan “555 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 2023 hesap dönemine ilişkin mali tablolarının enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması esastır. Söz konusu enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bir açılış bilançosu bazı teşkil edecek olup 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında enflasyon etkileri dikkate alınmayacaktır.

i) Gelir Vergisi Stopajı:

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettünün nakden veya hesaben ödemesinin yapıldığı dönemde beyan edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa göre %15 olan temettü stopaj oranı %10’a indirilmiştir.

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 aktifi 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 (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stoklar, beklenen kredi zararları, kredi iskontoları, kıdem tazminatı karşılıkları, izin ve dava karşılıkları 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

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Yıllar İtibariyle Birikmiş Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(14.563.796)	3.640.949	(5.624.346)	2.316.851
Kredi Düzeltmeleri	(34.538.592)	8.634.648	(19.737.671)	8.130.589
Stoklar	598.008.092	(131.561.780)	47.119.341	(19.409.988)
Sabit Kıymetler	121.359.739	(28.166.115)	187.148.842	(77.092.690)
Kullanım hakkı varlıkları	--	--	(1.432.776)	590.207
Ticari Alacaklar	24.909.564	(6.227.391)	(14.141.733)	5.825.439
İzin Karşılığı	(3.116.838)	779.210	(1.018.981)	419.751
Dava Karşılıkları	(3.217.000)	804.250	(2.948.216)	1.214.466
Menkul Kıymet Değerleme Farkları	--	--	6.374.119	(2.625.707)
İndirimli Kurumlar Vergi Etkisi *	--	99.326.617	--	--
Diğer	1.127.667	(281.917)	97.921	(40.337)
Ertelenen vergi varlıkları	(55.436.226)	113.185.674	(44.903.723)	18.497.303
Ertelenen vergi yükümlülükleri	745.405.062	(166.237.203)	240.740.223	(99.168.722)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	689.968.836	(53.051.529)	195.836.500	(80.671.419)

*Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 99.326.617 TL tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 99.326.617 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergiye ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023 31.12.2023	1.01.2022 31.12.2022
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(80.671.419)	(103.179.019)
Kar veya Zarar Tablosunda Muhasebeleşen Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	49.684.794	(8.999.532)
Parasal Kayıp/Kazanç Etkisi	(22.064.904)	31.507.132
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(53.051.529)	(80.671.419)

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / kayıp miktarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Pay Başına Kazanç	364.675.605	196.617.381
Dönem Kar/(Zararı)	364.675.605	196.617.381
Pay Adedi	135.000.000	135.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	2,7013	1,4564

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Şirket’in ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Montet Montaj Servis Hizmetleri A.Ş.	3.623.298	682.584
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd.Şti.	2.355.007	48.923
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	388.754.908	363.949.302
Akhisar Radyatör San.A.Ş.	3.355	5.529
Sanica Building Materials Ltd.	105.743	7.315.842
Pegasolift İstif Makinaları San.A.Ş.	1.317.340	156.833
Akhisar Cam Ve Metal San.A.Ş.	625.512	4.537.282
Sanica Hungry Kft.	9.349	12.378.143
Sanica Marmara Yapı Malzemeleri Pazarlama A.Ş.	8.178.488	--
Ef Bilişim Teknolojileri Paz.Tic.A.Ş.	3.924.083	--
Sanica Banyo Ve İnşaat San.A.Ş.	25.963.674	43.512.154
Toplam	434.860.757	432.586.592
Ticari Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd.Şti.	1.799.083	--
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	25.074.407	--
Akhisar Cam Ve Metal San.A.Ş.	4.197.944	--
Ef Bilişim Teknolojileri Paz.Tic.A.Ş.	2.420.864	--
Sanica Banyo Ve İnşaat San.A.Ş.	3.100.544	--
Toplam	36.592.842	--
Diğer Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Şahıs Ortaklar	15.781	--
Toplam	15.781	--
Diğer Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Şahıs Ortaklar	314.042	538.608
Toplam	314.042	538.608
Verilen Avanslar	31.12.2023	31.12.2022
Akhisar Cam Ve Metal San.A.Ş.	18.492.023	--
Pegasolift İstif Makinaları San.A.Ş.	2.557.104	--
Sanica Marmara Yapı Malzemeleri Pazarlama A.Ş.	46.167	--
Toplam	21.095.294	--
Alınan Avanslar	31.12.2023	31.12.2022
Akhisar Cam Ve Metal San.A.Ş.	8.466.171	--
Toplam	8.466.171	--

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket’in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara satışı aşağıdaki gibidir:

Satışlar

31.12.2023

İlişkili Taraflar	Hammadde-Mamul- Ticari Mal- Demirbaş vb.	Kira	Toplam
Akhisar Cam Ve Metal San. A.Ş	29.991.619	--	29.991.619
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	39.332.995	--	39.332.995
Pegasolift İstif Makinaları Sanayi A.Ş.	7.553.083	--	7.553.083
Sanica Banyo Ve İnş.San.Tic.A.Ş.	--	4.961.570	4.961.570
Montet Montaj Servis Hizm.A.Ş.	5.731.579	--	5.731.579
Ef Bilişim Teknolojileri Paz.Tic.A.Ş.	1.927.864	--	1.927.864
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd.Şti.	--	11.222.746	11.222.746
Toplam	84.537.140	16.184.316	100.721.456

31.12.2022

İlişkili Taraflar	Hammadde-Mamul- Ticari Mal- Demirbaş vb.	Kira	Toplam
Akhisar Cam Ve Metal San. A.Ş	9.507.107	-	9.507.107
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	371.141.776	-	371.141.776
Pegasolift İstif Makinaları Sanayi A.Ş.	1.133.365	-	1.133.365
Sanica Banyo Ve İnş.San.Tic.A.Ş.	23.741.547	-	23.741.547
Montet Montaj Servis Hizm.A.Ş.	1.805.197	-	1.805.197
Sanica Hungry	111.001.530	-	111.001.530
Sanica BUILDİNG	28.563.294	-	28.563.294
Toplam	546.893.816	-	546.893.816

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Alışlar

Şirket’in 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ilişkili taraf alımları aşağıdaki gibidir:

31.12.2023

İlişkili Taraflar	Hammadde-Mamul- Ticari Mal-Demirbaş vb.	Kira	Toplam
Akhisar Cam Ve Metal San. A.Ş	34.772.902	--	34.772.902
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	265.480.900	--	265.480.900
Sanica Marmara Yapı Malzemeleri Pazarlama A.Ş.	9.608.488	--	9.608.488
Montet Montaj Servis Hizm.A.Ş.	2.585.668	--	2.585.668
Sanica Banyo Ve İnş.San.Tic.A.Ş.	232.014	--	232.014
Ef Bilişim Teknolojileri Paz.Tic.A.Ş.	2.730.975	--	2.730.975
Pegasolift İstif Makinaları Sanayi A.Ş.	5.610.075	--	5.610.075
Toplam	321.021.022	--	321.021.022

31.12.2022

İlişkili Taraflar	Hammadde-Mamul-Ticari Mal-Demirbaş vb.	Kira	Toplam
Akhisar Cam Ve Metal San. A.Ş	52.213.662	--	52.213.662
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	57.592	--	57.592
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd.Şti.	--	7.329.103	7.329.103
Montet Montaj Servis Hizm.A.Ş.	988.638	--	988.638
Sanica Banyo Ve İnş.San.Tic.A.Ş.	77.150.325	--	77.150.325
Pegasolift İstif Makinaları Sanayi A.Ş.	20.335.887	--	20.335.887
Toplam	150.746.104	7.329.103	158.075.207

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Sanica Isı Sanayi A.Ş.’nin üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri olarak belirlenmiş olup ücretler toplamı aşağıda yer almaktadır.

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Ücretler (*)	4.137.000	248.222
	4.137.000	248.222

(*)2022 döneminin TL karşılığı değeri 2023 satın alım gücü ile gösterilmiştir.

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi amaçları ve politikaları

Şirket’in kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, finansal kiralamarlar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanılmaktaki asıl amaç Şirket’in operasyonları için finansman yaratmaktır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Şirket yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Şirket ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

Şirket’in genel stratejisi önceki dönemlerden bir farklılık göstermemektedir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

a) Sermaye Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket’in hedefleri, ortaklarına getiri ve diğer paydaşlara değer yaratmaktır. Ayrıca Şirket sermaye maliyetinin en alt seviyede olmasını sağlayacak sermaye yapısını sürdürmeyi hedeflemektedir.

Şirket sermaye yönetiminde, sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak borç sermaye oranını izlemektedir. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur.

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Toplam borçlar	1.170.788.680	1.860.129.065
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(53.703.623)	(901.263.023)
Net borç	1.117.085.057	958.866.042
Toplam özsermaye	2.384.666.694	2.155.487.636
Toplam sermaye	3.501.751.751	3.114.353.678
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	32%	31%

b) Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket’in toplam kredi riski bilançoda gösterilmiştir.

Kredi risk yoğunlaşması belirli Şirketler’in benzer iş alanlarında faaliyette bulunması ve aynı coğrafi bölgede yer almasıyla veya ekonomik, politik ve bunun gibi diğer koşullarda meydana gelebilecek değişikliklerin bu şirketlerin sözleşmeden doğan yükümlülüklerini benzer ekonomik koşullar çerçevesinde etkilemesi ile ilgilidir. Kredi riskinin yoğunlaşması Şirket’in performansının belli bir sektörü veya coğrafi bölgeyi etkileyen gelişmelere duyarlılığını göstermektedir.

Şirket kredi riskini, satış faaliyetlerini geniş bir alana yayarak belli bir sektör veya bölgedeki şahıslar veya şirketler üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Şirket ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden teminat almaktadır. Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31.12.2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Repo ve Fonlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	434.860.757	344.235.423	15.781	52.111.809	53.558.919	61.361	83.343
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	434.860.757	344.235.423	15.781	52.111.809	53.558.919	61.361	83.343
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.716.639	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(10.716.639)	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Repo ve Fonlar	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	432.586.591	878.573.625	-	61.616.028	900.977.233	242.152	43.638
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	432.586.591	878.573.625	-	61.616.028	900.977.233	242.152	43.638
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	31.445.586	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(31.445.586)	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

c) Yabancı Para Riski

Şirket’in yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Şirket’in değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapmasından kaynaklanmaktadır.

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur :

	31.12.2023					31.12.2022				
	TL Karşılığı	Usd	Euro	Gbp	Diğer	TL Karşılığı	Usd	Euro	Gbp	Diğer
1. Ticari Alacaklar	219.604.298	--	5.553.104	1.034.089	--	114.407.978	1.634.274	1.851.240	87.655	1
2a. Parasal Finansal Varlıklar	28.535.819	939.038	27.116	81	18.100	4.328.145	68.894	66.044	932	197
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	248.140.117	939.038	5.580.220	1.034.170	18.100	118.736.123	1.703.168	1.917.283	88.587	198
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	29.613.009	199.416	714.489	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	--	--	--	--	--	29613008,7	199.416	714.489	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	248.140.117	939.038	5.580.220	1.034.170	18.100	148.349.130	1.902.585	2.631.772	88.587	1
10. Ticari Borçlar	252.042.704	6.832.860	1.425.908	104.009	263.705	20.040.228	188.196	428.839	3.220	--
11. Finansal Yükümlülükler	210.397.586	1.374.290	5.205.469	--	--	280.526.141	6.920.172	2.034.044	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	462.440.290	8.207.150	6.631.377	104.009	263.705	300.566.369	7.108.368	2.462.883	3.220	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	77.590.696	--	2.377.705	--	--	166.118.869	1.237.824	3.887.172	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	77.590.696	--	2.377.705	--	--	166118870	1.237.824	3.887.172	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	540.030.986	8.207.150	9.009.082	104.009	263.705	466.685.238	8.346.192	6.350.055	3.220	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(291.890.869)	(7.268.112)	(3.428.862)	930.161	(245.605)	(318.336.108)	(6.443.607)	(3.718.283)	85.367	197
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(291.890.869)	(7.268.112)	(3.428.862)	930.161	(245.605)	(347.949.115)	(4.406.244)	1.488.445	85.367	197
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	525.670.173	9.035.478	7.687.655	221.432	--	2.754.753.944	25.273.217	--	--	--
26. İthalat	711.513.939	15.330.571	7.948.968	--	--	1.299.086.886	17.725.905	--	--	--

(*) İthalat ve ihracat rakamları 2023 ve 2022 yılı Ocak-Aralık dönemlerini kapsamakta olup ve 2022 yılı 2023 satınalma gücünden gösterilmiştir.

(**)2022 döneminin TL karşılığı değerleri 2023 satınalma gücünden gösterilmiştir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar

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

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

31.12.2023

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(21.396.013)	21.396.013
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(21.396.013)	21.396.013
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(11.169.140)	11.169.140
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(11.169.140)	11.169.140
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	3.482.681	(3.482.681)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	3.482.681	(3.482.681)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	(8.009)	8.009
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	(8.009)	8.009
TOPLAM	(29.090.481)	29.090.481

31.12.2022

	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(19.898.927)	19.898.927
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(19.898.927)	19.898.927
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(12.251.125)	12.251.125
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(12.251.125)	12.251.125
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	316.275	(316.275)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	316.275	(316.275)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	656	(656)
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	--	--
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	656	(656)
TOPLAM	(31.833.119)	31.833.119

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

d) Fiyat riski

Fiyat riski yabancı para, faiz ve piyasa riskinin bir kombinasyonu olup, Şirket tarafından aynı para biriminden borç ve alacakların, faiz taşıyan varlık ve yükümlülüklerin birbirini karşılama yoluyla doğal olarak korunma yoluyla yönetilmektedir. Piyasa riski, Şirket tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerlendirme metodları vasıtasıyla yakından takip edilmektedir.

Şirket’in değişken faizli finansal aracı bulunmamaktadır. Mevcut kredileri sabit faizlidir.

e) Likitide Riski

Likidite riski Şirket’in net fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski nakit giriş ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Şirket’in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>31.12.2023</u>	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1 yıl ve üzeri
Kredi Borçları		350.446.551	499.389.103	72.363.098	131.236.632	295.789.373
Finansal Kiralama Yükümlülükleri		71.942.522	74.470.273	10.154.925	30.464.776	33.850.571
Ticari Borçlar		233.192.267	233.192.267	233.192.267	--	--
Diğer Borçlar		357.446	357.446	357.446	--	--
Toplam		655.938.786	807.409.089	316.067.736	161.701.408	329.639.944

	<u>31.12.2022</u>	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1 yıl ve üzeri
Kredi Borçları		981.471.464	1.012.545.714	600.790.823	222.765.281	188.989.609
Kiralama Yükümlülükleri		36.324.326	50.353.955	3.579.596	10.738.789	36.035.570
Ticari Borçlar		139.031.396	140.308.449	140.308.449	--	--
Diğer Borçlar		21.653.029	21.653.029	21.653.029	--	--
Toplam		1.178.480.215	1.224.861.147	766.331.897	233.504.070	225.025.179

f) Faiz Riski

Şirket, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Şirket bu riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir. Şirket, söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

Sabit Faizli Finansal Araçlar	31.12.2023	31.12.2022
Vadeli Mevduat	44.279.508	895.405.220
Finansal Borçlar	422.389.073	1.017.795.790

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2023 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara İlişkin Notlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

g) 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:

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.

Parasal borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

30. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Şirket, 22.08.2023 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformunda yapmış olduğu Özel Durum açıklamasında Hollanda Ülkesinde Sanica Benelux BV ünvanlı ve başlangıç sermayesi 3.500.000 Euro olacak şirket kurulmasına karar vermiştir. Sanica Benelux BV şirketinin kuruluş işlemleri Hollanda mevzuatı gereği 31.12.2023 tarihi itibariyle tamamlanmadığından şirket ticari faaliyetine bu tarih itibariyle başlamamıştır. Bu sebep ile 01.01.2023-31.12.2023 dönemine ilişkin finansal tablolara Sanica Benelux BV firmasının gelir-gider etkisi olmamış ve dolayısı ile finansal tablolar konsolide olarak sunulmamıştır.

31. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu'nun 02.01.2024 tarihli toplantısında; Şirket'in 135.000.000-TL çıkarılmış sermayesinin %566,66667 oranında iç kaynaklardan artırılarak 900.000.000-TL'ye çıkarılmasına karar verilmiş ve 16.01.2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır.