

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET NAKİT AKIŞLARI TABLOSU	6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR	7-29

SANİCA ISI ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	30.09.2024	31.12.2023
Dönen Varlıklar		3.588.088.252	3.446.241.308
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	15.886.034	72.961.742
Ticari Alacaklar	5	1.190.700.338	1.058.480.070
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		354.776.172	590.801.824
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		835.924.166	467.678.246
Diğer Alacaklar	6	157.423.318	99.480.610
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		116.250.141	21.440
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		41.173.177	99.459.170
Stoklar	7	1.871.381.258	1.929.372.198
Peşin Ödenmiş Giderler	8	342.699.615	249.579.206
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		15.932.219	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		326.767.396	249.579.206
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar		1.282.002	15.753.001
Diğer Dönen Varlıklar	12	8.715.687	20.614.481
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		8.715.687	20.614.481
Duran Varlıklar		1.868.627.095	1.384.200.367
Maddi Duran Varlıklar	10	1.613.118.301	1.378.259.648
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	160.285.644	5.940.719
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	95.223.150	-
TOPLAM VARLIKLAR		5.456.715.347	4.830.441.675

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SANİCA ISI ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30.09.2024	31.12.2023
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.426.161.404	1.256.652.300
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	78.281.806	80.487.325
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	4	78.281.806	80.487.325
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	104.771.057	251.251.449
Ticari Borçlar	5	337.948.731	316.815.014
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		50.749.403	49.715.035
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		287.199.328	267.099.979
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	44.844.991	57.553.989
Diğer Borçlar	6	330.310	485.626
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		315.310	426.657
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		15.000	58.969
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		15.163.627	4.198.579
Ertelenmiş Gelirler	9	831.730.350	529.679.238
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	-	7.575.927
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	13.090.532	8.605.152
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		520.839.053	333.981.200
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	500.863.413	242.119.020
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	4	500.863.413	242.119.020
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	19.975.640	19.786.373
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	-	72.075.807
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.509.714.890	3.239.808.175
Ödenmiş Sermaye		600.000.000	135.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		581.033.007	400.617.400
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		774.575.404	1.419.991.011
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(11.685.308)	(11.685.308)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(11.685.308)	(11.685.308)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(454.173.778)	(454.173.778)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		46.202.530	46.202.530
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.703.856.319	1.208.408.043
Dönem Net Kar/Zararı(-)		269.906.716	495.448.277
TOPLAM KAYNAKLAR		5.456.715.347	4.830.441.675

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SANİCA ISI ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2024 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2024 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2023 30.09.2023
Hasılat	15	1.792.450.459	2.612.073.879	582.168.204	1.248.129.677
Satışların Maliyeti (-)	15	(1.307.543.203)	(2.004.794.519)	(425.454.793)	(933.850.100)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		484.907.256	607.279.360	156.713.410	314.279.577
BRÜT KAR / (ZARAR)		484.907.256	607.279.360	156.713.410	314.279.577
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(98.376.718)	(147.378.627)	(29.074.664)	(83.442.951)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(123.402.174)	(113.040.946)	(52.726.201)	(51.483.051)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	61.698.733	431.731.923	113.606.140	357.433.655
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(88.807.795)	(257.749.804)	(82.646.980)	(257.749.804)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		236.019.301	520.841.907	105.871.705	279.037.427
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	4.801.356	11.305.872	4.801.356	10.968.105
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	18	-	(1.762.361)	(1.753.373)	(293.903)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		240.820.657	530.385.417	108.919.688	289.711.628
Finansman Giderleri (-)	19	(114.226.166)	(309.315.881)	(48.600.544)	(215.194.042)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	19	(3.031.809)	(191.407.333)	122.874.378	401.248.769
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		123.562.682	29.662.203	183.193.522	475.766.355
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		146.344.034	85.913.243	(76.330.435)	15.461.958
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	20	(1.930.645)	(9.431.560)	(223.775)	(5.609.393)
- Ertelemiş Vergi Gelir / (Gideri)	20	148.274.679	95.344.803	(76.106.660)	21.071.351
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		269.906.716	115.575.446	106.863.087	491.228.313
DÖNEM KARI / (ZARARI)		269.906.716	115.575.446	106.863.087	491.228.313
Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı		269.906.716	115.575.446	106.863.087	491.228.313
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		269.906.716	115.575.446	106.863.087	491.228.313

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SANİCA ISI ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Diğer Kapsamlı Gelir Vergi Sonrası)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre
Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07.2023
DÖNEM KAR / ZARARI	269.906.716	115.575.446	103.263.676	491.228.313
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	-	-	6.131.143	182.804.623
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	14	-	(6.225.950)	(771.959)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Sonrası	14	-	(6.225.950)	(771.959)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	-	-	12.357.093	183.576.582
<i>Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)</i>	-	-	12.357.093	183.576.582
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	-	-	6.131.143	182.804.623
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	269.906.716	115.575.446	109.394.819	674.032.936
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar				
Ana ortaklık payları	269.906.716	115.575.446	109.394.819	674.032.936
İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.				

SANİCA ISI ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Notlar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	Birikmiş Karlar	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı		
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler				
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	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	2.155.487.636	2.155.487.636
Transferler	-	-	-	-	-	-	196.617.382	(196.617.382)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	115.575.446	-	115.575.446
- Net Dönem Kar Zararı	-	-	-	-	-	-	-	115.575.446	-	115.575.446
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	135.000.000	259.242.161	1.045.186.965	(5.957.666)	(201.442.216)	26.408.259	897.050.133	115.575.446	2.271.063.082	2.271.063.082
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	135.000.000	400.617.400	1.419.991.011	(11.685.308)	(454.173.778)	46.202.530	1.208.408.043	495.448.277	3.239.808.175	3.239.808.175
Transferler	-	-	-	-	-	-	495.448.277	(495.448.277)	-	-
Sermaye Arttırımı	465.000.000	180.415.607	(645.415.607)	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	269.906.716	269.906.716	539.813.432
- Net Dönem Kar Zararı	-	-	-	-	-	-	-	269.906.716	269.906.716	539.813.432
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	600.000.000	581.033.007	774.575.404	(11.685.308)	(454.173.778)	46.202.530	1.703.856.320	269.906.716	3.509.714.891	3.509.714.890

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

SANICA ISI ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2024 30.09.2024	01.01.2023 30.09.2023
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(21.595.245)	(537.659.082)
Dönem Karı (Zararı)		269.906.716	115.575.446
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		269.906.716	115.575.446
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(399.393.873)	(860.469.064)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11	69.020.416	67.255.769
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	14	4.674.646	6.093.164
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	(146.344.034)	(85.913.243)
Net Parasal Pozisyon Kayıp / Kazancı		(326.744.901)	(847.904.754)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		107.891.912	207.234.536
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(132.220.268)	370.061.108
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(57.942.708)	(38.401.341)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	57.990.940	48.796.812
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	21.133.717	110.019.932
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(155.316)	(28.291.363)
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	8	22.863.841	(800.065.400)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	(12.708.998)	71.880.514
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(93.120.409)	(225.712.061)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		302.051.112	698.946.335
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-	-
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(145.538.944)	(295.751.524)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11	(145.538.944)	(295.751.524)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNALANAN NAKİT AKIŞLARI		110.058.481	(384.695.847)
Kredilerden Elde Edilen Nakit	4	110.058.481	(384.695.847)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış (A+B+C)		(57.075.708)	(1.218.106.453)
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-	-
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		(57.075.708)	(1.218.106.453)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		72.961.742	1.224.455.943
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		15.886.034	6.349.490

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket hisseleri 24 Kasım 2022 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmekte olup, fiili dolaşımdaki pay oranı % 39,56’dır.

30 Kasım 2024 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde çalışan personel sayısı 691 kişidir. (30 Eylül 2023: 618 kişi)

Özet finansal tabloların onaylanması

1 Ocak – 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait özet finansal tablolar, 30 Ekim 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

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

Finansal Tablo Tarihi	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30.09.2024	2.526,16	1,00000
31.12.2023	1.859,38	1,35860
30.09.2023	1.691,04	1,49385

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile hazırlanmıştır. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tablolarıda buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

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

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

TFRS 16 - Satış ve Geri Kiralama İşlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’deki 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.

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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

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 yanıtıdır.

TSRS 1 Değişiklikleri - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2 - “İklimle ilgili açıklamalar”

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Bununla birlikte, KGK’nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TFRS 17 - Sigorta Sözleşmeleri

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 6 Nisan 2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Diğer taraftan TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 1 Ocak 2025 tarihine ertelenmiştir.

TMS 21 - Değiştirilebilirliğin Eksikliği

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümü

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:

- elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- kar veya zarar tablosunun yapısı
- işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

UFRS 19 - Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri,

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS’ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1 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.

2.3.2 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.

2.3.3. 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
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.3.4. 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.

2.3.5. 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 muhasebelemektedir. 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 aldıkları 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.

2.3.6. 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 alma 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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3.7. 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.

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

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- 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.

2.3.8. İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - 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);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması ;
- Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- 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
- Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

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

2.3.9. 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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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.

2.3.10. 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

2.3.11. 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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kredilerden kaynaklanan finansman maliyetleri, özelliikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özelliikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özelliikli 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.

2.3.12. Çalışanlara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

İzin hakları

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

Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

2.3.13. 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.

2.3.14. 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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

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

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

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine 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.

2.3.15. 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 indirimli vergi oranları hariç genel vergi oranı olarak %25 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.

2.3.16. 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.

2.3.17. 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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.3.18. 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.

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.

2.3.19. Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

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

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

2.3.20. 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.

2.3.21. 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.

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

muhasebeleştirilmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir.

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.

d) Ertelemiş 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 yapılmayı gerektirmektedir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	66.794	113.230
Bankalar	14.838.707	72.765.147
-Vadesiz Mevduat	10.388.707	12.607.008
-Vadeli Mevduat	4.450.000	60.158.140
Kredi Kartı Slipleri	980.533	83.365
Toplam	15.886.034	72.961.742

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Banka Kredileri	58.717.628	80.487.325
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11.146.833	
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar (*)	8.417.345	
Toplam	78.281.806	80.487.325

(*) Tutarın tamamı kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.09.2024	31.12.2023
Banka Kredileri	104.771.057	251.251.449
Toplam	104.771.057	251.251.449

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Banka Kredileri	461.984.225	224.865.235
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	38.879.188	17.253.785
Toplam	500.863.413	242.119.020

Kredilere İlişkin Finansal Borçlanmalar

	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Kredilere İlişkin Finansal Borçlar	58.717.628	80.487.325
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	104.771.057	251.251.449
Uzun Vadeli Kredilere İlişkin Finansal Borçlar	461.984.225	224.865.235
Toplam	625.472.910	556.604.009

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	354.776.172	590.801.824
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	835.924.166	467.678.246
<i>Alıcılar</i>	528.927.216	133.094.060
<i>Alacak Senetleri</i>	306.996.950	334.584.185
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	6.713.412	14.559.626
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(6.713.412)	(14.559.626)
Toplam	1.190.700.338	1.058.480.070

Ticari alacaklar ortalama tahsilat süresi 90 gündür (31.12.2023 120 gün).

Ticari borçlar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	50.749.403	49.715.035
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	287.199.328	267.099.979
<i>Satıcılar</i>	287.199.328	267.099.979
Toplam	337.948.731	316.815.014

Ticari borçların ortalama ödenme süresi 60 gündür (31.12.2023 60 gün).

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (*)	116.250.141	21.440
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	41.173.177	99.459.170
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	37.339.915	95.946.087
<i>Verilen Depozito Teminatlar</i>	3.833.262	3.513.083
Toplam	157.423.318	99.480.610

(*) Tutarın tamamı Sanica Isı A.Ş.’nin yüzde 100 bağlı ortaklığı Hollanda’da kurulması planlanan şirket için ödenen tutardan oluşmaktadır.

Kısa vadeli diğer borçlar	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	315.310	426.657
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	15.000	58.969
<i>Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler</i>	-	-
<i>Alınan Depozito ve Teminatlar</i>	2.000	2.717
<i>Diğer Borçlar</i>	13.000	56.251
Toplam	330.310	485.626

7. STOKLAR

Stoklar	30.09.2024	31.12.2023
İlk Madde ve Malzeme	1.286.755.926	1.293.775.412
Yarı Mamuller	154.544.559	145.147.267
Mamuller	367.400.712	438.395.522
Emtia	60.182.671	48.852.419
Diğer Stoklar	2.497.390	3.201.578
Toplam	1.871.381.258	1.929.372.198

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	15.932.219	-
İlişkili Olamayan Taraflara Verilen Avanslar	214.198.265	156.678.968
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	112.569.131	92.900.238
Toplam	342.699.615	249.579.206

(*) Yedek parça sarf malzemeleri de ilgili hesap kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

9. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.282.002	15.753.001

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların net defter değeri 1.613.118.301 TL'dir (31 Aralık 2023 : 1.378.259.648 TL).

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 160.285.644 TL'dir (31 Aralık 2023:5.940.719 TL).

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2024	31.12.2023
Devreden KDV	3.107.869	20.300.837
Personel Avansları	203.428	171.161
Diğer Dönen Varlıklar	5.404.390	142.483
Toplam	8.715.687	20.614.481

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Alınan Avanslar	81.165.959	11.511.232
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Avanslar	750.564.391	518.168.006
Toplam	831.730.350	529.679.238

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Personele Borçlar	11.646.347	10.379.787
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	15.075.408	25.159.470
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primi	18.123.236	22.014.731
Toplam	44.844.991	57.553.989

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Dava Karşılıkları	5.843.273	4.234.536
İzin Karşılıkları	7.247.259	4.370.616
Toplam	13.090.532	8.605.152

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	19.975.640	19.786.373
Toplam	19.975.640	19.786.373

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır.

Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL, tarihi maliyet) tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar %3,87 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023 (*)
Alınan Teminatlar	15.200.000	8.335.174

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023 (*)
Verilen Teminatlar	19.371.997	8.564.614

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	19.371.997	8.564.614
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin Borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	19.371.997	8.564.614

(*) 31.12.2023 döneminin TL karşılığı değerleri 30 Eylül 2024 satın alım gücü ile gösterilmiştir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Net Satışlar	1.792.450.459	582.168.204	2.612.073.879	1.248.129.677
Yurtiçi Satışlar	845.507.199	163.847.147	1.437.359.055	853.680.639
Yurtdışı Satışlar	907.610.573	415.857.911	1.178.022.683	398.910.481
Diğer Gelirler	52.726.760	10.081.214	15.338.527	11.982.547
Satıştan İadeler (-)	(9.999.513)	(6.963.960)	(18.646.385)	(16.443.989)
Diğer İndirimler (-)	(3.394.560)	(654.108)	-	-
Satışların Maliyeti (-)	(1.307.543.203)	(425.454.793)	(2.004.794.519)	(933.850.100)
Mamul Maliyeti (-)	(1.271.304.452)	(412.596.349)	(1.964.127.056)	(922.173.668)
Ticari Mal Maliyeti (-)	(36.238.751)	(12.858.444)	(40.667.463)	(11.676.432)
Brüt Kâr / (Zarar)	484.907.256	156.713.410	607.279.360	314.279.577

(*) İhraç kayıtlı satışları da içermektedir.

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA VE SATIŞ GİDERLERİ

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Genel Yönetim Giderleri				
Diğer Giderler	(293.581)	(293.581)	(3.592.504)	(3.592.504)
Personel Giderleri	(61.857.972)	(7.993.823)	(60.788.890)	(25.422.414)
Amortisman Giderleri	(3.350.163)	(2.350.163)	(2.906.814)	(1.451.722)
Kiralama Giderleri	(180.030)	(604.178)	(1.684.969)	(1.684.969)
Ofis Giderleri (Isınma,temizlik,posta,kargo,bilgi işlem vb.)	(5.084.115)	(2.275.704)	(1.282.401)	(1.282.401)
Müşavirlik,Danışmanlık Giderleri	(3.819.484)	(2.000.999)	(1.659.321)	(1.659.321)
Araç Giderleri	(9.524.161)	(6.224.161)	(3.966.082)	(1.454.907)
Sigorta Giderleri	(12.163.759)	(5.428.602)	(9.663.375)	(9.663.375)
Vergi,Resim Harç Giderleri	-	-	-	-
Seyahat Konaklama Vb. Giderler	(2.103.452)	(1.903.452)	(2.316.360)	(2.316.360)
Diğer	-	-	-	-
Diğer	-	-	(59.517.911)	(34.914.978)
Bağış ve Yardımlar	-	-	-	-
Toplam	(98.376.718)	(29.074.664)	(147.378.627)	(83.442.951)

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri				
Personel Giderleri	(48.150.916)	(19.491.261)	(29.861.419)	(10.073.896)
Seyahat Giderleri	-	-	(2.344.549)	(485.766)
Amortisman Ve Tükenme Payları	(916.120)	(616.120)	(112.252)	(112.252)
Ciro, Prim, Komisyon Giderleri	(1.001.429)	(642.732)	(6.411.431)	(3.918.875)
Posta, Kargo, Kurye, Navlun, Taşıma Giderleri	(28.447.500)	(10.484.971)	(31.277.768)	(12.684.751)
Taşıt, Akaryakıt vb. Giderleri	(4.956.896)	(4.556.896)	(13.037.161)	(5.135.718)
Sergi, Fuar Katılım Giderleri	-	-	(7.767.314)	(7.767.314)
İş Sağlığı ve Güvenliği Giderleri	-	-	-	-
İthalat, İhracat Masrafları	(3.778.006)	(1.778.006)	(4.670.681)	(4.670.681)
Reklam İlan Giderleri	-	-	-	-
Amortisman Giderleri	-	-	(4.831.044)	(4.831.044)
Araç Giderleri	(2.784.960)	(1.784.960)	-	-
Vergi,Resim Harç Giderleri	-	-	-	-
Diğer Giderler	(33.366.347)	(13.371.255)	(12.727.327)	(1.802.754)
Kullanım Hakkı Amortisman Giderleri	-	-	-	-
Toplam	(123.402.174)	(52.726.201)	(113.040.946)	(51.483.051)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ESAS FAALİYETTEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Kambiyo Karları	57.417.364	111.524.554	305.318.603	254.107.347
Diğer Gelirler ve Karlar	4.281.369	2.081.586	126.413.321	103.326.309
Toplam	61.698.733	113.606.140	431.731.924	357.433.656

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Komisyon Giderleri	(58.011)	(58.011)	-	-
Kambiyo Zararları	(78.920.339)	(76.920.339)	-	-
Karşılık Giderleri (-)	(2.573.847)	(4.499.731)	(9.437.741)	(9.437.741)
Diğer Giderler	(7.255.598)	(1.168.899)	(248.312.063)	(248.312.063)
Toplam	(88.807.795)	(82.646.980)	(257.749.804)	(257.749.804)

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Faiz Gelirleri	4.801.356	4.801.356	5.175.093	5.175.093
Sabit Kıymet Satış Karları	-	-	6.130.779	5.793.012
Toplam	4.801.356	4.801.356	11.305.872	10.968.105

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)				
Sabit Kıymet Satış Zararı	-	(1.753.373)	(1.762.361)	(293.903)
Toplam	-	(1.753.373)	(1.762.361)	(293.903)

19. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Finansman Gideri				
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gideri	(62.136.830)	-	(309.315.881)	(215.194.042)
Finansman Faaliyetlerinden Kur Farkı Gideri	(41.460.682)	(41.460.682)	-	-
Komisyon Giderleri	(3.522.226)	(3.522.226)	-	-
Diğer (Masraf vb.)	(7.106.428)	(3.617.636)	-	-
Toplam	(114.226.166)	(48.600.544)	(309.315.881)	(215.194.042)

Finansman gelirleri bulunmamaktadır.

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	01.01.2024	01.01.2023
	30.09.2024	31.12.2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	1.930.645	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(1.930.645)	7.575.927
Net	-	7.575.927

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.2024	01.07.2024	01.01.2023	01.07.2023
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023
Vergi (gideri)/geliri	146.344.034	(76.330.435)	85.913.243	15.461.958
-Cari dönem kurumlar vergisi	(1.930.645)	(223.775)	(9.431.560)	(5.609.393)
-Ertelenmiş vergi	148.274.679	(76.106.660)	95.344.803	21.071.351
Toplam vergi geliri/(gideri), net	146.344.034	(76.330.435)	85.913.243	15.461.958

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 32. Maddesi 6 nolu fıkrasına göre, payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır.

Gelir Vergisi Stopajı

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

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

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

22 Nisan 2021 tarihli 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik kapsamında 2021 yılı için kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e, 2022 için %23’e çıkarılmış, 2023 ve sonrasındaki yıllar için kurumlar vergisi oranı %20 olarak ilan edilmiştir. Söz konusu kanun kapsamında finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri geçici farkların 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23 ve 2023 ve sonrasındaki yıllarda vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

ŞANİCA İSİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)

	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükler)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.993.910	5.691.749
İzin Karşılığı	1.460.818	1.218.107
Dava karşılığı	1.811.815	1.257.251
Sabit Kıymetler	(190.960.790)	(39.079.819)
Stoklar	17.825.397	(205.665.204)
Diğer (Kur Farkı vb.)		(1.628.669)
İndirimli Kurumlar Vergi Etkisi	260.092.000	166.130.778
Net	95.223.150	(72.075.807)

21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi amaçları ve politikaları

Şirket’in kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, finansal kiralama, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki 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.

a) 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.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	30.09.2024			31.12.2023		
	TL karşılığı	USD	EUR	TL karşılığı	USD	EUR
1. Ticari alacaklar	247.490.867	1.964.872	2.046.000	219.604.298	--	5.553.104
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.625.625	17.089	53.360	28.535.819	939.038	27.116
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	--	--	--
3. Diğer	51.893.571	1.446.607	66.382	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	302.010.063	3.428.568	2.165.742	248.140.117	939.038	5.580.220
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	51.893.571	1.446.607	66.382	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	--	--	--
7. Diğer	-	-	-	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	51.893.571	1.446.607	66.382	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	353.903.634	4.875.175	2.232.124	248.140.117	939.038	5.580.220
10. Ticari Borçlar	407.441.619	7.848.212	3.658.571	252.042.704	6.832.860	1.425.908
11. Finansal Yükümlülükler	541.895.121	6.757.095	8.156.271	210.397.586	1.374.290	5.205.469
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	32.527.598	508.913	397.234	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	981.864.338	15.114.220	12.212.076	462.440.290	8.207.150	6.631.377
14. Ticari Borçlar	-	-	-	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	56.646.629	588.412	958.032	77.590.696	--	2.377.705
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	56.646.629	588.412	958.032	77.590.696	--	2.377.705
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.038.510.967	15.702.632	13.170.108	540.030.986	8.207.150	9.009.082
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden Türev araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	--	-7.268.112	-3.428.862
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	-684.607.333	-10.827.457	-10.937.984	-291.890.869	-7.268.112	-3.428.862
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-736.500.904	-12.274.064	-11.004.366	525.670.173	9.035.478	7.687.655
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	711.513.939	15.330.571	7.948.968
23. İhracat	478.761.999	14.031.300	-	714.175.497	33.143.898	-
24. İthalat	682.869.158	20.013.164	-	966.662.838	26.298.474	-

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 30.09.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

b) 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.

c) 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.

d) 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:

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit benzeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Sabit faizli finansal borçların tahmini gerçeğe uygun değeri, cari piyasa faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akışlarının bulunmasıyla hesaplanmıştır.

21 BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.