

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2023
Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve
Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	1-5
FİNANSAL DURUM TABLOSU	6-7
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	8
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	9
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	10
NAKİT AKIŞLARI TABLOSU	11
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR	12-45

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	8
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	23
4. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	24
5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	24
6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	25
7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	26
8. STOKLAR.....	27
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	27
10. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	28
11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	28
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	29
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	30
14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	30
15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30
16. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	32
17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	32
18. ÖZKAYNAKLAR.....	32
19. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	34
20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA VE SATIŞ GİDERLERİ.....	34
21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	35
22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER.....	36
23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	36
24. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ.....	37
25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	37
26. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	39
27. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI.....	40
28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	41
29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	45

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Sanica Isı Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Sanica Isı Anonim Şirketi ("Şirket") ekte yer alan 30 Haziran 2023 tarihli finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren altı aylık ara döneme ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimine uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Sanica Isı Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak, doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

AKADEMİK BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ



Mehmet Ali SOYALP
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 09 Ağustos 2023

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30.06.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.184.151.228	1.877.537.014
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	116.859.298	546.972.516
Finansal Yatırımlar	4	-	56.130.144
Ticari Alacaklar	6	1.088.950.396	773.316.742
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6,27	377.399.529	260.023.677
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	711.550.867	513.293.065
Diğer Alacaklar	7	52.223.323	37.394.493
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7,27	5.714	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	52.217.609	37.394.493
Stoklar	8	558.508.194	424.771.594
Peşin Ödenmiş Giderler	9	325.396.405	33.911.205
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		6.560.946	-
Diğer Dönen Varlıklar	17	35.652.666	5.040.320
Duran Varlıklar		433.718.737	301.220.588
Maddi Duran Varlıklar	12	405.552.868	279.647.175
Kullanım Hakkı Varlığı	11	18.988.625	20.693.549
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	3.837.168	879.864
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		3.837.168	879.864
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.878.395	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	9	3.461.681	-
TOPLAM VARLIKLAR		2.617.869.965	2.178.757.602

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30.06.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.179.721.364	954.602.107
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	286.690.225	498.752.303
Banka Kredileri		245.729.943	493.913.859
Finansal Kiralama İşlemleri		34.465.584	-
Kiralama yükümlülüklerine İlişkin Borçlar		6.494.698	4.838.444
Ticari Borçlar	6	280.841.079	84.377.535
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	280.841.079	84.377.535
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	24.299.701	8.913.854
Diğer Borçlar	7	341.880	13.468.006
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7,27	326.880	326.879
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	15.000	13.141.127
Ertelenmiş Gelirler	9	566.259.824	343.628.953
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		7.415.449	1.494.259
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	5.219.283	3.967.197
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		2.060.067	2.948.216
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		3.159.216	1.018.981
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.653.923	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		299.412.755	167.652.776
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	291.863.549	118.943.430
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	7.549.206	5.624.346
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	7.549.206	5.624.346
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	-	43.085.000
ÖZKAYNAKLAR	18	1.138.735.846	1.056.502.719
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	18	1.138.735.846	1.056.502.719
Ödenmiş Sermaye		135.000.000	135.000.000
Paylara İlişkin Primler		634.306.428	634.319.315
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		149.944.033	150.178.481
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(131.167.271)	(68.578.995)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		7.759.311	7.759.311
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		197.824.607	136.340.436
Net Dönem Karı / Zararı		145.068.738	61.484.171
TOPLAM KAYNAKLAR		2.617.869.965	2.178.757.602

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bölünmüş Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	1.01.2023 30.06.2023	1.04.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2022 30.06.2022
Hasılat	19	749.094.863	415.121.173	511.111.768	287.514.786
Satışların Maliyeti (-)	19	(578.753.291)	(314.768.834)	(340.536.836)	(192.349.870)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		170.341.572	100.352.339	170.574.932	95.164.916
BRÜT KAR / (ZARAR)		170.341.572	100.352.339	170.574.932	95.164.916
Genel Yönetim Giderleri (-)	20-21	(32.458.237)	(16.741.831)	(15.027.467)	(7.823.712)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20-21	(32.714.595)	(16.803.271)	(26.665.576)	(14.618.117)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	216.921.324	153.919.919	43.211.409	4.785.397
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(68.966.740)	(17.408.466)	(24.104.520)	(13.543.658)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		253.123.324	203.318.690	147.988.778	63.964.825
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	2.266.079	(33.449.557)	449.058	149.584
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(855.759)	--	--	--
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		254.533.644	169.869.133	148.437.836	64.413.883
Finansal Gelirler	24	--	--	11.567.525	11.567.525
Finansal Giderler (-)	24	(144.105.496)	(88.158.362)	(166.319.542)	(80.684.406)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		110.428.148	81.710.771	-6.314.181	-5.002.472
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		34.640.590	-16.108.446	9.438.049	3.605.594
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	25	(2.227.407)	2.260.135	2.474.742	2.474.742
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	25	36.867.997	(18.368.581)	6.963.307	1.130.852
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		145.068.738	65.602.325	3.123.868	-1.396.878
DÖNEM KARI / (ZARARI)		145.068.738	65.602.325	3.123.868	-1.396.878
Dönem Kar / Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		145.068.738	65.602.325	3.123.868	(1.396.878)
Pay Başına Kazanç	26				
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		1,0746	0,4860	0,0310	(0,0025)

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bölünmüş Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	1.01.2023 30.06.2023	1.04.2023 30.06.2023	1.01.2022 30.06.2022	1.04.2022 30.06.2022
DÖNEM KAR / ZARARI	18	145.068.738	65.602.325	3.123.868	(1.396.878)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(234.449)	(499.127)	(419.353)	62.903
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar	15	(312.599)	(643.447)	(524.191)	78.629
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		78.150	144.320	104.838	(15.726)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri (Aktüeryal Kayıp/Kazanç)	25	78.150	144.320	104.838	(15.726)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(38.402.138)	(59.489.888)	6.163.866	6.163.866
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	18	(48.002.672)	(74.362.359)	8.638.608	8.638.608
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		9.600.534	14.872.471	(2.474.742)	(2.474.742)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	25	9.600.534	14.872.471	(2.474.742)	(2.474.742)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	18	(38.636.587)	(59.989.015)	5.744.513	6.226.769
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		106.432.151	5.613.310	8.868.381	4.829.891
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		106.432.151	5.613.310	8.868.381	4.829.891
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana ortaklık payları		106.432.151	5.613.310	8.868.381	4.829.891

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 HESAP
DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Notl ar	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	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	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01 Ocak 2022 itibariyle	18	100.000.000	-	153.232.299	(1.497.031)	(69.481.974)	4.557.551	60.003.211	79.538.985	326.353.041	326.353.041
Diğer										-	-
Transferler		-	-	-	-	-	3.201.760	76.337.225	(79.538.985)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(419.353)	6.163.866	-	-	3.123.868	8.868.381	8.868.381
- Net Dönem Kar Zararı		-	-	-	-	-	-	-	3.123.868	3.123.868	3.123.868
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	(419.353)	6.163.866	-	-	-	5.744.513	5.744.513
30 Haziran 2022 itibariyle	18	100.000.000	-	153.232.299	(1.916.383)	(63.318.108)	7.759.311	136.340.436	3.123.868	335.221.422	335.221.422
01 Ocak 2023 itibariyle	18	135.000.000	634.319.315	153.232.299	(3.053.818)	(68.578.995)	7.759.311	136.340.436	61.484.171	1.056.502.719	1.056.502.719
Transferler								61.484.171	(61.484.171)	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeni ile İlgili Artış (Azalış)			(12.887)							(12.887)	(12.887)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(234.448)	(62.588.276)	-	-	145.068.738	82.246.014	82.246.014
- Net Dönem Kar Zararı		-	-	-	-	-	-	-	145.068.738	145.068.738	145.068.738
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	(234.448)	(62.588.276)	-	-	-	(62.822.724)	(62.822.724)
30 Haziran 2023 itibariyle	18	135.000.000	634.306.428	153.232.299	(3.288.266)	(131.167.271)	7.759.311	197.824.607	145.068.738	1.138.735.846	1.138.735.846

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bölünmüş Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		145.068.738	3.123.868
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	18		
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		46.159.184	147.196.520
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11-12-13	20.434.228	6.791.886
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	6-8	6.949.708	(9.354.481)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	6.949.708	(8.607.568)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	-	(746.913)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	15	8.117.823	1.584.198
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	6.865.737	1.039.782
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	1.252.086	544.416
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	6-22-24	101.512.172	148.974.358
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	6-22	(26.455.027)	(6.795.616)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	6-22	37.040.940	1.017.957
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	24	144.848.837	(11.567.525)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	(53.922.578)	166.319.542
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	(34.640.590)	(9.438.049)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	18	(62.588.276)	8.638.608
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		191.227.922	(213.406.223)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(359.624.302)	(119.104.227)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(359.624.302)	(119.104.227)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(14.828.830)	(15.726.566)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)		(14.828.830)	(15.726.566)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(133.736.600)	(147.367.760)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	222.918.571	71.961.382
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		222.918.571	71.961.382
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(43.738.472)	4.413.414
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Azalış (Artış)		(43.738.472)	4.413.414
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	-	2.006.223
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	(237.119.754)	(45.635.628)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	17	(66.828.585)	(8.115.883)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(66.828.585)	(8.115.883)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	222.630.871	44.162.822
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(219.099.179)	(63.085.835)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(5.996.817)	(639.502)
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit		(225.095.996)	(63.725.337)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12-13	(147.592.301)	(34.458.127)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12-13	56.130.144	287.209
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(91.462.157)	(34.170.918)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Kredilerden Elde Edilen Nakit Giriş (+) ve Çıkışları (-) (Net)	5	35.842.442	285.239.701
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışlar	11	-	447.441
Ödenen Faiz	24	(144.848.837)	(154.752.017)
Alınan Faiz		53.922.578	-
Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit		(55.083.817)	130.935.125
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış		(371.641.970)	33.038.870
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		(371.641.970)	33.038.870
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	546.972.516	6.145.493
	5	175.330.546	39.184.363

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde çalışan personel sayısı 649 kişidir. (31 Aralık 2022: 524 kişi)

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, 9 Ağustos 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır ve Yönetim Kurulu tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30.06.2023		31.12.2022	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Tutarı
Hüseyin Nesimi Fatinoğlu	60.000.000	44,44%	60.000.000	44,44%
Ali Fatinoğlu	28.400.000	21,04%	28.400.000	21,04%
Diğer	46.600.000	34,52%	46.600.000	34,52%
	135.000.000	100%	135.000.000	100%

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

Finansal tablolar, KGK’nın 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kararıyla onaylanarak yayımlanan 2016 TMS Taksonomisi ve KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” dikkate alınarak SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur

Kullanılan Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir. (Şirket’in finansal tablolarındaki rakamların kuruluş haneleri tamsayıya yuvarlanmıştır.)

Şirket, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nun (“KGK”) 15 Mart 2021 tarihli duyurusu kapsamında, yabancı para birimi cinsinden varlıklarını Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası (TCMB) tarafından yayımlanan 30 Haziran 2023 , 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihindeki alış kuru üzerinden, yükümlülüklerini ise yine aynı tarihte yayımlan döviz satış kuru üzerinden TL para biriminden sunulmuştur. 30 Haziran 2023 , 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış ve satış kurları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanılan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023		31.12.2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
ABD Doları	25,8231	25,8696	18,6983	18,7320
EURO	28,1540	28,2048	19,9349	19,9708
GBP	32,8076	32,9786	22,4892	22,6065

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.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir.

Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- Şirket, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

c) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır

d) Şirket, ertelenmiş vergi hesabını TMS ve TFRS'ye uygun olarak yapmış ve finansal tablolara yansıtmıştır.

e) Şirket yönetimi davalar ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak finansal tablolarda dava karşılığı ayırmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. Hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

2.2.2. İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması ;
- (c) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

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

2.2.3. TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı

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

Şirket - kiracı olarak

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

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

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

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

- a) Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
- b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

2.2.4.Finansal Araçlar

i)Türev olmayan finansal varlıklar

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

Ticari alacaklar

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

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

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

ii) Türev olmayan finansal yükümlülükler

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

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

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

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

iii) Kur riski bileşenine yönelik gerçeğe uygun değer riskinden korunma muhasebesi

Şirket, yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında ileriki tarihlerde gerçekleştirecek olduğu yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilen ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunan kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Şirket, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, kaydedilmemiş kesin taahhüt gerçeğe uygun değer riski kur riski bileşeninden korunma ve gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem kur riski bileşenine yönelik nakit akış riskinden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunan kalem ile riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş ve henüz realize edilmemiş döviz kuru dalgalanmalarını netleştirerek ve riskten korunma aracı olarak tanımlanan banka kredilerinin henüz gerçekleşmemiş kur dalgalanmalarını diğer kapsamlı gelir tablosu altında takip ederek, daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 riskten korunma rasyosu ve %70 ila %130 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %113, riskten korunma etkinliği ise %87 olarak hesaplanmıştır.

USD	30 Haziran 2023
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	6.674.507
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	952.440
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari kısım)	6.396.555
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	713.268
EUR	30 Haziran 2023
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari kısım)	5.774.917
Riskten korunulan kalem bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	5.666.784
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari kısım)	5.451.320
Riskten korunma aracı bugünkü değeri (cari olmayan kısım)	4.446.436
Türk Lirası	30 Haziran 2023
Riskten korunulan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	82.194.483
Riskten korunulan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	70.947.480
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(78.473.003)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(55.253.412)
Riskten korunma etkinliği oranı	87%
Gelir tablosunda kalan etkinlik bandı içerisindeki etkinlik dışı tutar	-
Türk Lirası	Türk Lirası
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	545.198.889
Riskten korunma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	482.855.190
Riskten Korunma Oranı	113%

2.2.5. Diğer alacaklar ve borçlar

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

2.2.6. Ticari borçlar

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

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

2.2.7. Maddi Duran Varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

Sonradan oluşan maliyetler

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

Amortisman

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

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

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

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

Şirket ekli finansal tablolarda Maddi Duran Varlıklar içinde yer alan Arsa ve Binaları için yeniden değerlendirme modelini kullanmayı tercih etmiştir. Şirket, aktifinde yer alan Arsa ve Binalarını ve yer altı ve yer üstü düzenlerini değerlemeye tabi tutmuş ve değerlendirme farklarını (GUD artış fonlarını) özkaynaklar altında muhasebeleştirmiştir. Bu değer artış fonlarına isabet eden ertelenmiş vergi yükümlülüğünü de bu fondan mahsup etmiştir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in aktifine kayıtlı arazi ve binalarının değerlemesi 31.12.2021 ve 24.01.2022 tarihleri itibariyle Ege Taşınmaz Değerler ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılmıştır.

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

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

2.2.8. Maddi olmayan duran varlıklar

Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

Sonradan oluşan maliyetler

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

İtfa payları

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

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde tahmin edilen faydalı ömürler aşağıdaki gibidir:

CİNSİ	Ekonomik Ömür Aralığı (Yıl)
Haklar	3-50

2.2.9 Borçlanma Maliyetleri

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

2.2.10 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

2.2.11. 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 edilebildiği durumlarda kısa vadeli nakit prim ve ikramiye kapsamında ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

İzım 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.

2.2.12. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

2.2.13. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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.

2.2.14. 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 2019 ve 2020 yılı için %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve 2023 yılı için %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 muhasebeleştirmektedir.

2.2.15. Temettüler

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

2.2.16. Netleştirme/Mahsup

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

2.2.17. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT

FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

2.2.18. Finansman gelirleri ve finansman giderleri

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

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

2.2.19. Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

2.2.20. Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

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

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

2.2.21. İşletmenin Sürekliliği

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

2.2.22 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 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”)/TFRS ve TMS/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.

30 Haziran 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 finansal 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 beklememektedir.

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

Ağustos 2021’de KGK, 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 beklememektedir.

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket’in 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.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 muhasebeleştirdiğini 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.

TSRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. 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, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket’in 30 Haziran 2023,31Aralık 2022 tarihleri itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
Kasa	90.302	26.484
<i>Türk Lirası</i>	90.302	17.142
<i>Yabancı Parası</i>	-	9.342
Banka	116.729.419	546.799.071
<i>Vadesiz Mevduat</i>	8.082.448	3.381.630
<i>Vadeli Mevduat</i>	108.646.971	543.417.441
Diğer Hazır Değerler(*)	39.577	146.961
Toplam	116.859.298	546.972.516

(*)Kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

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

Vade Dağılımı	30.06.2023	31.12.2022
0-3 Ay	108.646.971	543.417.441
Toplam	108.646.971	543.417.441

Şirket’in dönem sonları itibariyle bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket’in vadesiz mevduatlarına ilişkin döviz cinslerine göre hesap bakiyeleri aşağıda yer almaktadır.

30.06.2023		
Para Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	108.646.971	108.646.971
Toplam		108.646.971
31.12.2022		
Para Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	764.240	764.240
USD	68.491	1.280.657
EUR	65.954	1.314.779
GBP	932	20.956
AED	197	998
Toplam		3.381.630

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar

Şirket’in kısa vadeli finansal yatırımlar altında sınıflandırılan finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna kaydedilen varlıkları	-	56.130.144
- Kur korumalı vadeli mevduat	-	56.130.144
Toplam	-	56.130.144

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Şirket’in 30 Haziran 2023,31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle finansal kaynaklı Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	146.771.439	370.198.499
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	34.465.584	4.838.444
Kiralama Yükümlülükleri	6.494.698	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	98.637.508	123.715.360
Kısa Vadeli Finansal Borç Toplamı	286.369.229	498.752.303

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	235.593.550	101.736.802
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	43.901.815	17.206.628
Kiralama Yükümlülükleri	12.368.184	-
Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı	291.863.549	118.943.430

Banka Kredilerinin vade detayları aşağıdaki gibidir:

Vade Dağılımı	30.06.2023	31.12.2022
0-3 ay		
1 yıl	382.685.985	493.913.859
1-5 yıl	235.593.550	101.736.801
Toplam	618.279.535	595.650.661

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

Kiralamaya işlemlerinden borçlara ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Vade Dağılımı	30.06.2023	31.12.2022
1 yıl	98.637.508	4.838.443
1-5 yıl	46.534.993	17.206.629
Toplam	145.172.501	22.045.072

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30 Haziran 2023,31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
İlişki Taraflardan Ticari Alacaklar	377.399.529	260.023.677
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	714.704.582	513.293.065
<i>Alıcılar</i>	174.653.853	65.671.940
<i>Alacak Senetleri(*)</i>	576.316.630	469.265.849
<i>Alacak Reeskontu (-)</i>	(36.265.901)	(19.909.356)
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	10.716.131	19.084.186
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(10.716.131)	(19.084.186)
<i>TFRS 9 Etkisi Kapsamındaki Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(3.153.715)	(1.735.368)
Toplam	1.088.950.396	773.316.742

(*) Alacak senetlerinin tamamı müşteri çeklerinden oluşmaktadır.

Ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 90 gündür. Ticari alacaklar reeskontunda vade gününe isabet eden ağırlıklı ortalama faiz oranı %22,5’tir. Alacaklardaki risklerin düzeyine ilişkin açıklamalara Not: 27’da yer verilmiştir.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	45.796.350	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	225.589.095	84.377.535
<i>Satıcılar</i>	225.589.095	84.377.535
Diğer Ticari Borçlar	137.000	-
Toplam	280.841.079	84.377.535

Ticari borçların ödeme vadesi ortalama 45 gündür. Ticari borçlar reeskontunda vade gününe isabet eden ağırlıklı ortalama faiz oranı %22,5’tir

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket’in 30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakların detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Diğer Alacaklar	5.714	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	52.217.609	37.394.493
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	1.957.969	1.616.159
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar(*)</i>	50.259.640	35.778.334
Toplam	52.223.323	37.394.493

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

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçların detayı aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	326.880	326.879
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	-	13.141.127
<i>Alınan Depozito ve Teminatlar</i>	-	2.000
<i>Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler</i>	-	13.126.126
<i>Diğer Borçlar</i>	15.000	13.001
Toplam	341.880	13.468.006

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. STOKLAR

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Stokları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
İlk Madde ve Malzeme	286.430.202	265.731.623
Yarı Mamuller	30.313.632	10.882.935
Mamuller	231.619.372	144.197.775
Ticari Mallar	11.648.666	5.462.939
Stok Değer Düşüklüğü (-)	(1.503.678)	(1.503.678)
Toplam	558.508.194	424.771.594

Şirket’in 30 Haziran 2023, 31 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü tablosu aşağıdaki gibidir.

Stok değer düşüklüğü karşılıkları satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.336.005	10.113.323
Verilen Sipariş Avansları (*)	324.060.400	23.797.882
Toplam	325.396.405	33.911.205

(*) Hammadde alımlarına ilişkin avans bedellerinden oluşmaktadır.

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
Gelecek Aylara Ait Gelirler	2.608.618	456.854
Alınan Avanslar (*)	563.651.206	343.172.099
Toplam	566.259.824	343.628.953

(*) Müşterilerden alınan ön sipariş avanslarından oluşmaktadır.

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

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

Şirket yukarıda belirtilen teşvikler kapsamında 01.01-30.06.2023 dönemine ilişkin toplam 15.363.472,99 TL’lik gelir muhasebeleştirilmiştir. (30.06.2021: 2.049.470 TL)

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemleri için kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanların da gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Bina Kullanım Hakkı	Taşıt Kullanım Hakkı	Toplam
Maliyet Bedeli			
01 Ocak 2023 açılış bakiyesi	13.197.190	12.154.573	25.351.763
Faaliyet kiralamasına konu varlıklara ilişkin girişler	-	-	-
Faaliyet kiralamasına konu varlıklara ilişkin kira artışları	-	-	-
Faaliyet kiralamasına konu varlıklara ilişkin kira çıkışlar	-	-	-
30 Haziran 2023 Kapanış Bakiyesi	13.197.190	12.154.573	25.351.763
Birikmiş İtfa Payları			
01 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(2.075.740)	(2.582.475)	(4.658.215)
Dönem İtfa Payı	(933.774)	(771.150)	(1.704.924)
Çıkış	-	-	-
30 Haziran 2023 Kapanış Bakiyesi	(3.009.514)	(3.353.625)	(6.363.139)
30 Haziran 2023 Net Defter Değeri	10.187.676	8.800.948	18.988.624

	Bina Kullanım Hakkı	Taşıt Kullanım Hakkı	Toplam
Maliyet Bedeli			
01 Ocak 2022 açılış bakiyesi	8.015.808	5.338.203	13.354.011
Faaliyet kiralamasına konu varlıklara ilişkin girişler	947.036	-	947.036
Faaliyet kiralamasına konu varlıklara ilişkin kira artışları	-	-	-
Faaliyet kiralamasına konu varlıklara ilişkin kira çıkışlar	-	-	-
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	8.962.844	5.338.203	14.301.047
Birikmiş İtfa Payları			
01 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(208.192)	(1.040.175)	(1.248.367)
Dönem İtfa Payı	(865.624)	(528.853)	(1.394.477)
Çıkış	-	-	-
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	(1.073.816)	(1.569.028)	(2.642.844)
30 Haziran 2022 Net Defter Değeri	7.889.027	3.769.175	11.658.203

Kiralamaların tamamı grup firmalarından yapılmıştır.

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren dönemleri için maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanların da gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023

Maliyet Bedeli					
Hesap Adı	01.01.2023	Alış	Satış	Transfer	30.06.2023
Arsalar	113.491.026	-	-	-	113.491.026
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	477.049	123.801	-	-	600.850
Binalar	98.993.425	1.500.006	-	-	100.493.431
Tesis Makine ve Cihazlar	127.377.749	104.892.673	-	-	232.270.422
Taşıtlar	2.561.235	1.991.524	(22.000)	-	4.530.759
Demirbaşlar	2.727.646	31.172.519	-	-	33.900.165
Yapılmakta Olan Yatırımlar	8.234.527	4.569.086	-	-	12.803.613
Toplam	353.862.657				498.090.266

Birikmiş Amortisman					
Hesap Adı	01.01.2023	Alış	Satış	Transfer	30.06.2023
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(64.970)	(25.883)	-	-	(90.853)
Binalar	(19.893.768)	(8.273.111)	-	-	(28.166.879)
Tesis Makine ve Cihazlar	(51.855.119)	(8.654.557)	-	-	(60.509.676)
Taşıtlar	(1.426.379)	(324.152)	22.000	-	(1.728.531)
Demirbaşlar	(1.066.255)	(1.057.106)	-	-	(2.123.361)
Özel Maliyetler	(10.971)	(9.108)	-	-	(20.079)
Toplam	(74.317.462)	(18.343.917)	22.000	-	(92.639.379)
Net defter değeri	279.647.176				405.552.868

30 Haziran 2022

Maliyet Bedeli					
Hesap Adı	01.01.2022	Alış	Satış	Transfer	30.06.2022
Arsalar	113.491.026	-	-	-	113.491.026
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	147.738	149.311	-	-	297.049
Binalar	93.903.425	-	-	-	93.903.425
Tesis Makine ve Cihazlar	72.433.319	30.840.872	-	-	103.274.191
Taşıtlar	1.826.913	309.322	-	-	2.136.235
Demirbaşlar	1.864.999	308.230	-	-	2.173.229
Özel Maliyetler	20.279	-	-	-	20.279
Yapılmakta Olan Yatırımlar	444.139	2.478.855	-	-	2.922.994
Toplam	284.131.838	34.086.590	-	-	318.218.428

Birikmiş Amortisman					
Hesap Adı	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	30.06.2022
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	(36.357)	(9.688)	-	-	(46.045)
Binalar	(3.336.453)	(1.141.763)	-	-	(4.508.216)
Tesis Makine ve Cihazlar	(39.484.736)	(5.234.614)	-	-	(44.719.350)
Taşıtlar	(1.160.141)	(106.087)	-	-	(1.266.228)
Demirbaşlar	(624.220)	(197.256)	-	-	(821.476)
Özel Maliyetler	(2.900)	(1.006)	-	-	(3.906)
Toplam	(44.674.807)	(6.690.414)	-	-	(51.365.221)
Net defter değeri	239.457.031				266.853.207

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

30 Haziran 2023

Maliyet Bedeli					
Hesap Adı	01.01.2023	Alış	Satış	Transfer	30.06.2023
Haklar	1.407.671	3.342.696	-	-	4.750.367
Toplam	1.407.671	3.342.696	-	-	4.750.367

Birikmiş Amortisman					
Hesap Adı	01.01.2023	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	30.06.2023
Haklar	(527.807)	(385.387)	-	-	(913.199)
Toplam	(527.807)	(385.387)	-	-	(913.199)
Net defter değeri	879.864				3.837.168

30 Haziran 2022

Maliyet Bedeli					
Hesap Adı	01.01.2022	Alış	Satış	Transfer	30.06.2022
Haklar	785.741	84.327	-	-	870.068
Toplam	785.741	84.327	-	-	870.068

Birikmiş Amortisman					
Hesap Adı	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Satış	Transfer	30.06.2022
Haklar	(313.190)	(101.472)	-	-	(414.662)
Toplam	(313.190)	(101.472)	-	-	(414.662)
Net defter değeri	472.551				455.406

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
Personle Borçlar	9.782.822	2.706.981
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	14.516.879	1.910.054
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primi	-	4.296.819
Toplam	24.299.701	8.913.854

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2023	31.12.2022
Dava Karşılıkları	3.159.216	2.948.216
İzin Karşılıkları	2.060.067	1.018.981
Toplam	5.219.283	3.967.197

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Karşılıklar	30.06.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.549.206	5.624.346
Toplam	7.549.206	5.624.346

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yaklaşık % 3,80 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (2022: % 3,39). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da % 95,01 (2022: %93,56) olarak dikkate alınmıştır. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir :

	01.01.2023	01.01.2022
	30.06.2023	30.06.2022
Açılış	5.624.346	2.861.093
Dönem içi Ödeme	(5.996.817)	(639.502)
Faiz Maliyeti	743.341	172.010
Cari Hizmet Maliyeti	6.865.737	300.792
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	-	345.731
Aktüeryal Kazanç-Kayıp	312.599	524.191
Kapanış	7.549.206	3.564.315

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınan ve verilen teminatları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Alınan Teminatlar	6.748.375	14.964.013
Toplam	6.748.375	14.964.013
Şirket Tarafından Verilen TRİK’ler	30.06.2023	31.12.2022
Türk Lirası cinsinden	136.765.199	193.594.189
ABD Doları cinsinden	7.813.433	40.050.818
Toplam	144.578.632	233.645.007

Teminat/Rehin/İpotek/ Pozisyonu Tablosu

Şirket tarafından verilen Teminat Rehin İpotek (TRİ)’ler	30.06.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı	144.578.632	173.645.007
<i>Teminat mektupları</i>	-	-
<i>İpotekler</i>	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine Verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin Borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	60.000.000	60.000.000
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine verilmiş olan TRİ’lerin toplam tutarı	60.000.000	60.000.000
Toplam	204.578.632	233.645.007

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket’in 30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
Devreden KDV	26.168.423	3.923.620
Diğer KDV	8.941.199	-
Personel Avansları	-	595.893
İş Avansları	140.000	199.764
Diğer	403.044	321.043
Toplam	35.652.666	5.040.320

18. ÖZKAYNAKLAR

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapıları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023		31.12.2022	
Hissedar	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Tutarı
Hüseyin Nesimi Fatinoğlu	60.000.000	44,44%	60.000.000	44,44%
Ali Fatinoğlu	28.400.000	21,04%	28.400.000	21,04%
Diğer	46.600.000	34,52%	46.600.000	34,52%
Toplam Sermaye	135.000.000	100%	135.000.000	100%

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

i) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in kardan kısıtlanmış yedekleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	7.759.311	7.759.311
Toplam	7.759.311	7.759.311

ii) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

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

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
Diğer Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	197.824.607	136.340.436
Toplam	197.824.607	136.340.436

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:

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	153.232.299	153.232.299
Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(3.288.267)	(3.053.818)
Toplam	149.944.032	150.178.481

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

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	(48.002.672)	(68.578.995)
Toplam	(48.002.672)	(68.578.995)

v) Diğer

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.06.2023	31.12.2022
Sermaye	135.000.000	135.000.000
Paylara İlişkin Primler	634.306.428	634.319.315
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	149.944.032	150.178.481
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(48.002.672)	(68.578.995)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	7.759.311	7.759.311
Yasal Yedek	7.759.311	7.759.311
Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)	197.824.607	136.340.436
Net Dönem Kar/(Zararı)	145.068.738	61.484.171
Toplam Özkaynaklar	1.229.659.755	1.056.502.719

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

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

19. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

	1.01.2023	1.04.2023	1.01.2022	1.04.2022
Hesap Adı	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2022
Yurtiçi Satışlar	322.406.557	209.580.918	222.605.785	127.492.956
Yurtdışı Satışlar(*)	427.897.889	210.882.605	275.932.842	149.517.406
Diğer Gelirler	0	(4.864.388)	14.692.956	10.722.201
Satıştan İadeler (-)	(1.209.583)	(477.962)	(2.119.815)	(217.777)
Satışların Maliyeti (-)	(562.831.065)	(298.846.608)	(340.536.836)	(192.349.870)
Ticari Mal Maliyeti (-)	(15.922.226)	(15.922.226)	(2.737.835)	263.922
Mamul Maliyeti (-)	0	263.984.457	(337.799.001)	(192.613.792)
Brüt Kâr / (Zarar)	170.341.572	100.352.339	170.574.932	95.164.916

(*)İhraç kayıtlı satışları da içermektedir.

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA VE SATIŞ GİDERLERİ

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Genel Yönetim Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	1.01.2023	1.04.2023	1.01.2022	1.04.2022
Genel Yönetim Giderleri	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2022
Personel Giderleri	(17.513.692)	(10.433.248)	(7.518.670)	(4.638.580)
Amortisman Ve Tükenme Payları	(534.650)	856.994	(884.714)	407.324
Müşavirlik, Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(1.527.345)	(876.426)	(872.429)	(297.155)
Taşıt, Akaryakıt Gideri	(1.383.516)	(278.159)	(771.822)	(614.074)
Hukuk Giderleri	(679.674)	(679.674)	(630.297)	(217.238)
Bakım Onarım Gideri	(807.808)	(688.808)	(594.057)	(327.512)
Posta, Kargo, Haberleşme ve Bilgi İşlem Gideri	(507.205)	(21.628)	(577.275)	(500.662)
Seyahat Giderleri	(3.820.919)	(1.832.981)	(477.120)	(212.235)
Kısa Vadeli Kiralama Giderleri	(1.393.174)	(1.393.174)	(400.428)	(400.428)
İş Sağlığı ve Güvenliği Giderleri	(1.097.738)	(1.078.198)	(278.812)	(42.783)
Kıdem ve İhbar Tazminatı Gideri	0	0	(216.723)	(216.723)
Vergi Resim Harç Giderleri	(596.369)	(596.369)	(189.023)	(189.023)
Ofis giderleri	(911.462)	(911.462)	0	0
Aidat Giderleri	0	0	(110.054)	(110.054)
Diğer Giderler	(1.684.685)	1.191.302	(1.506.043)	(464.569)
Toplam	(32.458.237)	(16.741.831)	(15.027.467)	(7.823.712)

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	1.01.2023	1.04.2023	1.01.2022	1.04.2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2022
Posta, Kargo, Kurye, Navlun, Taşıma Giderleri	(10.211.511)	(5.665.885)	(13.467.158)	(7.969.730)
Personel Giderleri	(7.572.275)	(3.940.457)	(5.596.652)	(2.809.043)
İhracat vb. Masraflar	(1.491.440)	(586.820)	(2.707.079)	(1.435.519)
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortisman Gideri	--	--	(1.394.477)	(1.394.477)
İlan, Reklam ve Promosyon Giderleri	(708.718)	(708.718)	(535.114)	(535.114)
Seyahat Giderleri	(1.020.866)	(506.149)	(379.719)	(234.176)
Danışmanlık Giderleri	--	--	(305.263)	(305.263)
Ciro, Prim, Komisyon Giderleri	(2.370.033)	(2.116.162)	(275.289)	29.770
Akaryakıt Gideri	--	--	(215.424)	(215.424)
İş Sağlığı ve Güvenliği Giderleri	--	--	(201.283)	28.894
Amortisman Ve Tükenme Payları	(3.155)	1.706	(112.472)	(103.720)
Taşıt, Akaryakıt vb. Giderleri	(4.339.569)	(2.128.029)	(95.544)	1.148.176
Kıdem ve İhbar Tazminatı Gideri	--	--	(74.710)	(74.710)
Bakım Onarım, Montaj Gideri	--	--	(63.513)	(63.513)
Diğer Giderler	(4.997.028)	(1.152.757)	(1.241.879)	(684.268)
Toplam	(32.714.595)	(16.803.271)	(26.665.576)	(14.618.117)

21. 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:

	30.06.2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	400.000
Toplam	400.000

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	1.01.2023	1.04.2023	1.01.2022	1.04.2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2022
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılığı	8.368.055	(4.037.841)	10.508.318	(188.415)
Teşvik Gelirleri	6.565.429	6.565.429	2.049.470	2.049.470
Konusu Kalmayan Dava Karşılığı	--	(351.000)	421.296	373.696
Vade, Fiyat Farkı vb. Geliri	--	--	42.870	42.870
Konusu Kalmayan Kıdem Tazminatı Karşılıkları	--	(3.339.581)	--	(4.214.964)
Sigorta Tazminat Gelirleri	--	--	588.930	588.930
Cari Dönem Reeskont Geliri	4.034.472	(15.371.524)	1.580.482	(3.565.064)
Önceki Dönem Reeskont İptali	22.420.555	2.511.199	12.572.859	(10)
Nakliye Gelirleri	--	--	--	--
Kur Farkı Gelirleri/Giderleri (net)	53.607.579	33.599.612	15.100.979	10.796.778
Diğer Gelirler ve Karlar	--	(1.728.319)	346.205	(1.097.894)
Toplam	94.996.090	17.847.975	43.211.409	4.785.397

	1.01.2023	1.04.2023	1.01.2022	1.04.2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2022
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	--	--	(2.770.603)	(2.770.603)
Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Giderleri	(25.481.735)	(25.481.735)	--	--
İzin Karşılık Giderleri	(1.041.086)	(239.343)	--	119.277
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	(868.920)	(868.920)	--	--
Dava Karşılık Giderleri	--	--	(965.712)	(965.712)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(36.265.902)	13.166.543	(18.536.985)	(9.081.956)
Önceki Dönem Reeskont İptali	(775.038)	--	(562.525)	--
Önceki Dönem Gider Ve Zararları (-)	(2.258.204)	(2.258.204)	--	--
Diğer Giderler	(857.508)	(308.460)	(1.268.695)	(844.664)
Toplam	(67.548.393)	(15.990.119)	(24.104.520)	(13.543.658)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla Yatırım Faaliyetlerden Gelirleri/Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	1.01.2023	1.04.2023	1.01.2022	1.04.2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2022
Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	73.484.407	73.484.407	--	--
Kira Geliri	2.069.242	2.069.242	--	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Karı	196.837	196.837	449.058	449.058
Faiz Gelirleri	--	(26.715.424)	--	(299.474)
Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri	--	(8.936.662)	--	--
Kur korumalı mevduat faiz geliri	--	(63.550)	--	--
Toplam	75.750.486	40.034.850	449.058	149.584

	1.01.2023	1.04.2023	1.01.2022	1.04.2022
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2022
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Zararı	(855.759)	--	(2.599.034)	(2.599.034)
Toplam	(855.759)	--	(2.599.034)	(2.599.034)

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket’in 30 Haziran 2023, 30 Haziran 2022 tarihleri itibariyle Finansman Gelirleri / Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

	1.01.2023	1.04.2023	1.01.2022	1.04.2022
Finansman Geliri	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2022
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri (Finans Kuruluşlarından)	53.922.578	83.510.025	11.567.525	67.811.926
Kambiyo Karları	68.002.656	68.002.656	--	--
Toplam	121.925.234	151.512.681	11.567.525	67.811.926

	1.01.2023	1.04.2023	1.01.2022	1.04.2022
Finansman Gideri	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2022
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Giderleri (Finans Kuruluşlarından)	(4.570.047)	25.017.400	(23.531.444)	32.712.957
Finansman Faaliyetlerinden Kur Farkı Giderleri/Gelirleri (net)	(73.484.407)	(47.124.720)	(141.552.710)	(112.161.975)
Kira Yükümlülüğüne İlişkin Faiz Giderleri	--	--	(1.235.388)	(1.235.388)
Diğer Finansal Giderler	(139.535.449)	(139.535.449)	--	--
Toplam	-217.589.903	-161.642.769	-166.319.542	(80.684.406)

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Hesap Adı	1.01.2023	1.04.2023	1.01.2022	1.04.2022
	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2022
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(2.227.407)	2.260.135	2.474.742	2.474.742
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	36.867.997	(18.368.581)	6.963.307	1.130.852
Toplam	34.640.590	(16.108.446)	9.438.049	3.605.594

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

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

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR

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

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2021 yılı vergilendirme dönemi için %25 ve 2022 vergilendirme dönemi için %23) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Ancak 7316 sayılı Kanunla yapılan kurumlar vergisi oranı artışı 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere yürürlüğe girdiğinden, 2021 1. geçici vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için geçici vergi oranı %20 olarak esas alınacaktır. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı:

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

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

ii) Ertelenmiş Vergi:

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

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Yıllar İtibariyle Birikmiş Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)

Hesap Adı	30.06.2023		31.12.2022	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Bankalar	1.693.424	(423.356)	97.921	(19.584)
Şüpheli Alacaklar	(7.191.556)	1.797.889	(14.141.264)	2.828.253
Alacaklar İskonto	(36.265.902)	9.066.476	(22.420.555)	4.484.111
Stoklar	(1.503.678)	375.920	(1.503.678)	300.736
Sabit Kıymetler	33.607.095	13.199.428	(20.768.534)	4.153.707
Kullanım Hakkı Varlıkları	(12.499.744)	3.124.936	(1.351.523)	270.305
Krediler	137.088	(34.272)	(19.737.671)	3.947.534
Satıcılar	9.318.634	(2.329.659)	775.038	(155.008)
İzin Karşılığı	(2.060.067)	515.017	(1.018.981)	203.796
Dava Karşılığı	(3.159.216)	789.804	(2.948.216)	589.643
Finansal Yatırım Değerleme	(7.549.206)	1.887.302	6.374.119	(1.274.824)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	110.402.178	(11.040.218)	(5.624.346)	1.124.869
Özkaynakta Muhasebeleşen Duran Varlık Değer Artış Fonu(Arsa)	67.337.923	(13.467.585)	110.402.178	(11.040.218)
Özkaynakta Muhasebeleşen Duran Varlık Değer Artış Fonu(Bina)	--	--	67.337.923	(13.467.585)
Diğer (Kur Farkı vb.)	1.693.424	(423.356)	(469)	94
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)		3.461.682		(8.054.171)

Ertelenmiş vergiye ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	1.04.2023	1.01.2022	1.04.2022
	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2022
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(43.085.000)	--	(34.943.216)	--
Özkaynakta Muhasebeleşen Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	9.678.684	15.016.791	104.838	(15.726)
Kar veya Zarar Tablosunda Muhasebeleşen Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	36.867.997	(18.368.581)	6.963.307	1.130.852
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	3.461.681	(3.351.790)	(27.875.071)	1.115.125

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / kayıp miktarı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	1.01.2023	1.04.2023	1.01.2022	1.04.2022
	30.06.2023	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2022
Pay Başına Kazanç				
Dönem Kar/(Zararı)	145.068.738	65.602.325	3.123.868	(1.396.878)
Pay Adedi	135.000.000	135.000.000	100.000.000	100.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	1,0746	0,4859	0,0312	(0,0140)

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

	30.06.2023		31.12.2022	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar
Montet Montaj Servis Hizmetleri A.Ş.	956.019	-	414.257	-
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd. Şti.	-	-	29.691	-
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	107.913.491	-	220.879.211	-
Akhisar Radyatör San.A.Ş.	-	-	3.355	-
Sanica Building Materials Ltd.	4.914.113	-	4.439.952	-
Pegasolift İstif Makinaları San. A.Ş.	4.374.647	-	95.181	-
Akhisar Cam Ve Metal San. A.Ş.	9.724.658	-	2.753.656	-
Sanica Hungry Kft.	98.772	-	7.512.240	-
Sanica Banyo ve İnşaat San. A.Ş.	166.935	-	26.407.333	-
Ef Bilişim Teknoloji Paz. San. A.Ş.	-	-	-	-
Toplam	128.148.636	-	262.534.876	-

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

Şirket’in 30 Haziran 2023, 30 Haziran 2022 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara satışı aşağıdaki gibidir:

Satışlar

30.06.2023

İlişkili Taraflar	Mamul
Akhisar Cam Ve Metal San. A.Ş.	9.724.658
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	107.913.491
Pegasolift İstif Makinaları Sanayi A.Ş.	4.374.647
Montet Montaj Servis Hizm.A.Ş.	956.019
Sanica Hungry Kft.	98.772
Sanica Building Materials Ltd.	4.914.113
Sanica Banyo ve İnşaat San. A.Ş.	166.935
Toplam	128.148.636

30.06.2022

İlişkili Taraflar	Mamul
Akhisar Cam Ve Metal San. A.Ş.	3.035.386
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	78.110.596
Pegasolift İstif Makinaları Sanayi A.Ş.	564.406
Montet Montaj Servis Hizm.A.Ş.	462.326
Sanica Hungry Kft.	30.854.402
Sanica Building Materials Ltd.	5.568.611
Toplam	118.595.728

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Alışlar

Şirket’in 30 Haziran 2023, 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf alımları aşağıdaki gibidir:

30.06.2023

İlişkili Taraflar	Hammadde- Mamul-Ticari Mal vb.	Diğer	Toplam
Akhisar Cam Ve Metal San. A.Ş.	9.293.219	-	9.293.219
Sanica Banyo ve İnşaat San. A.Ş.	-	2.071.500	2.071.500
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd.Şti.	-	4.993.419	4.993.419
Pegasolift İstif Makinaları Sanayi A.Ş.	-	3.159.003	3.159.003
Toplam	9.293.219	10.223.922	19.517.140

30.06.2022

İlişkili Taraflar	Hammadde- Mamul-Ticari Mal vb.	Diğer	Toplam
Akhisar Cam Ve Metal San. A.Ş.	2.115.563	-	2.115.563
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	27.525	-	27.525
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd.Şti.	-	2.240.000	-
Pegasolift İstif Makinaları Sanayi A.Ş.	951.155	-	951.155
Toplam	3.094.243	2.240.000	5.334.243

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Sanica Isı Sanayi A.Ş.’nin üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri olarak belirlenmiştir. 30.06.2023 tarihi itibarıyla Sanica Isı Sanayi A.Ş.’nin üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar bulunmamaktadır. (31.12.2022: Bulunmamaktadır. TL)

28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Yabancı Para Riski

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

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

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur :

Döviz Pozisyonu Tablosu								
	31.03.2023				31.12.2022			
	TL Karşılığı	Usd	Euro	Gbp	TL Karşılığı	Usd	Euro	Gbp
1. Ticari Alacaklar	207.002.465	2.326.636	3.834.979	1.187.271	69.433.727	1.634.274	1.851.240	87.655
2a. Parasal Finansal Varlıklar	2.629.862	87.336	11.480	95	2.626.733	68.894	66.044	932
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	88.186.783	1.286.850	1.951.990	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	297.819.110	3.700.822	5.798.449	1.187.366	72.060.460	1.703.168	1.917.283	88.587
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	17.972.012	199.416	714.489	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	17.972.012	199.416	714.489	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	297.819.110	3.700.822	5.798.449	1.187.366	90.032.471	1.902.585	2.631.772	88.587
10. Ticari Borçlar	277.348.738	7.868.885	2.263.340	312.637	12.162.331	188.196	428.839	3.220
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	170.250.150	6.920.172	2.034.044	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	277.348.738	7.868.885	2.263.340	312.637	182.412.481	7.108.368	2.462.883	3.220
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	147.819.975	1.342.898	4.018.690	-	100.816.852	1.237.824	3.887.172	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	147.819.975	1.342.898	4.018.690	-	100.816.852	1.237.824	3.887.172	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	425.168.713	9.211.783	6.282.030	312.637	283.229.333	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)	(127.349.603)	(5.510.961)	(483.581)	874.729	(193.196.862)	(6.443.607)	(3.718.283)	85.367
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(215.536.386)	(6.797.811)	(2.435.571)	874.729	(211.168.873)	(4.406.244)	1.488.445	85.367

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30.06.2023		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(14.256.635)	14.256.635
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(14.256.635)	14.256.635
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(1.363.930)	1.363.930
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.363.930)	1.363.930
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	26.536	(26.536)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	26.536	(26.536)
TOPLAM	26.536	(26.536)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
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	(12.076.576)	12.076.576
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(12.076.576)	12.076.576
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(7.435.157)	7.435.157
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(7.435.157)	7.435.157
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	191.946	(191.946)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	191.946	(191.946)
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	398	(398)
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	398	(398)
TOPLAM	(19.319.388)	19.319.388

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

a) Likidite Riski

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

b) 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’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

Sabit Faizli Finansal Araçlar	30.06.2023	31.12.2022
Vadeli Mevduat	108.646.971	543.417.441
Finansal Borçlar	564.014.961	595.650.661

c) 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 değerleme 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.

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

SANİCA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT****FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR**

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

Parasal borçlar

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

Döviz cinsinden olan krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

30.06.2023	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Defter Değeri
<u>Finansal Varlıklar</u>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	116.859.298	-	-	116.859.298
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-
Ticari Alacaklar	1.088.950.396	-	-	1.088.950.396
Diğer Alacaklar	-	-	52.223.323	52.223.323
<u>Finansal Yükümlülükler</u>				
Kredilere İlişkin Finansal Borçlar	-	618.279.535	-	618.279.535
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	142.539.323	-	142.539.323
Kiralama Yükümlülüklerine İlişkin Borçlar	-	145.172.501	-	145.172.501
Ticari Borçlar	-	280.841.079	-	280.841.079
Diğer Borçlar	-	-	341.880	341.880
31.12.2022	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Defter Değeri
<u>Finansal Varlıklar</u>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	546.972.516	-	-	546.972.516
Finansal Yatırımlar	56.130.144	-	-	56.130.144
Ticari Alacaklar	773.316.742	-	-	773.316.742
Diğer Alacaklar	-	-	37.394.493	37.394.493
<u>Finansal Yükümlülükler</u>				
Kredilere İlişkin Finansal Borçlar	-	595.650.661	-	595.650.661
Kiralama Yükümlülüklerine İlişkin Borçlar	-	22.045.072	-	22.045.072
Ticari Borçlar	-	84.377.535	-	84.377.535
Diğer Borçlar	-	-	13.468.006	13.468.006

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.