

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren
Ara Döneme Ait Özet Finansal Tablolar

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

İçindekiler

Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Özet Özkaynak Değişim Tablosu
Özet Nakit Akış Tablosu
Özet Finansal Tablolara Ait Dipnotlar

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)*(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)*

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	7.149.666	22.141.087
Ticari alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3,6	297.378.295	688.685.605
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	6	1.395.914.025	1.048.481.040
Diğer alacaklar			
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	3,8	60.477	22.675
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	8	54.850.468	51.224.750
Stoklar	7	1.978.465.959	1.953.676.483
Peşin ödenmiş giderler	9	409.753.178	278.266.049
Diğer dönen varlıklar	14	37.043.919	5.042.238
Toplam dönen varlıklar		4.180.615.987	4.047.539.927
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	10	4.477.359.375	1.770.381.910
Maddi olmayan duran varlıklar			
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	11	2.231.951	4.464.672
Cari dönem vergisiyle ilgili duran varlıklar	22	2.645.206	6.267.466
Ertelenmiş vergi varlıkları	22	--	42.362.317
Toplam duran varlıklar		4.482.236.532	1.823.476.365
Toplam varlıklar		8.662.852.519	5.871.016.292

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço) (devamı)*(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)*

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	188.951.476	426.924.405
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	798.346.195	242.589.223
Ticari borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar	3,6	35.048.370	161.227.290
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	749.079.252	405.570.792
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	33.251.720	31.596.516
Diğer borçlar			
İlişkili taraflara diğer borçlar	3,8	972.073	--
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	15.621.358	31.043.379
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	--	2.949.595
Kısa vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	13	7.760.536	7.267.661
Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	14.943.843	18.744.001
Ertelenmiş gelirler	9	1.072.837.374	1.066.264.160
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.916.812.197	2.394.177.022
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	210.543.984	96.669.682
Uzun vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	42.315.283	27.253.854
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	754.570.162	--
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.007.429.429	123.923.536
Toplam yükümlülükler		3.924.241.626	2.518.100.558
Ödenmiş sermaye	15	600.000.000	600.000.000
Sermaye düzeltme farkları		1.246.743.535	1.246.743.535
Paylara ilişkin primler		505.209.671	505.209.671
Birikmiş diğer kapsamlı gelirler		2.023.793.263	(8.616.679)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(601.285.842)	(601.285.842)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		75.425.299	75.425.299
Geçmiş yıllar karları		1.535.439.750	2.257.304.192
Net dönem zararı		(646.714.783)	(721.864.442)
Özkaynaklar		4.738.610.893	3.352.915.734
Toplam kaynaklar		8.662.852.519	5.871.016.292

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu*(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)*

	<i>Dipnot Referansı</i>	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	16	2.388.862.512	941.997.974	2.389.229.120	775.995.353
Satışların maliyeti (-)	16	(2.085.151.777)	(809.264.613)	(1.742.876.787)	(567.105.761)
Brüt kar		303.710.735	132.733.361	646.352.333	208.889.592
Genel yönetim giderleri (-)	17	(136.591.987)	(44.150.122)	(131.130.274)	(38.754.786)
Pazarlama giderleri (-)	17	(151.899.408)	(65.223.045)	(164.487.708)	(70.280.868)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	11.456.721	163.864	82.240.716	151.430.181
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(5.753.583)	(2.789.024)	(118.375.472)	(110.163.475)
Esas faaliyet karı		20.922.478	20.735.034	314.599.595	141.120.644
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		--	--	6.399.920	6.399.920
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(232.295)	(232.295)	--	(2.337.141)
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı		20.690.183	20.502.739	320.999.515	145.183.423
Finansal gelirler	19	1.780.502	1.267.144	--	--
Finansal giderler (-)	19	(259.513.326)	(149.183.015)	(152.256.639)	(64.781.615)
Parasal kayıp kazanç	20	(290.209.644)	92.424.973	(4.045.512)	163.784.054
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi faaliyet zararı		(527.252.285)	(34.988.159)	164.697.364	244.185.862
Vergi geliri / (gideri)	22	(119.462.498)	(48.354.962)	195.067.834	(101.743.899)
Dönem vergi gideri/geliri		--	--	(2.573.434)	(298.279)
Ertelenmiş vergi geliri		(119.462.498)	(48.354.962)	197.641.268	(101.445.620)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/zararı		(646.714.783)	(83.343.121)	359.765.198	142.441.963
Dönem karı/(zararı)		(646.714.783)	(83.343.121)	359.765.198	142.441.963
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		2.032.409.942	2.027.953.137	--	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi öncesi	13	5.332.164	(610.243)	--	--
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	22	(1.333.041)	152.561	--	--
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları, vergi öncesi		2.704.547.759	2.704.547.759	--	--
Ertelenmiş vergi gideri/geliri		(676.136.940)	(676.136.940)	--	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		--	--	16.471.265	16.471.265
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir, vergi sonrası		--	--	16.471.265	16.471.265
Diğer kapsamlı gider		1.385.695.159	1.944.610.016	376.236.463	158.913.228

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Özkaynak Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak							
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm(Kayıp)/ Kazançları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Nakit Akış Riskinden Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	135.000.000	578.947.707	1.892.767.725	(15.575.855)	--	(605.387.965)	61.585.359	1.610.739.593	660.404.539	4.318.481.103
Sermaye artırımı	465.000.000	395.298.565	(860.305.097)	--	--	--	--	--	--	(6.532)
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	660.404.539	(660.404.539)	--
Dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	359.765.198	359.765.198
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	600.000.000	974.246.272	1.032.462.628	(15.575.855)	--	(605.387.965)	61.585.359	2.271.144.132	359.765.198	4.678.239.769
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiyeler	600.000.000	1.246.743.535	505.209.671	(8.616.679)	--	(601.285.842)	75.425.299	2.257.304.192	(721.864.442)	3.352.915.734
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(721.864.442)	721.864.442	--
Dönem zararı	--	--	--	--	--	--	--	--	(646.714.783)	(646.714.783)
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	3.999.123	2.028.410.819	--	--	--	--	2.032.409.942
30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	600.000.000	1.246.743.535	505.209.671	(4.617.556)	2.028.410.819	(601.285.842)	75.425.299	1.535.439.750	(646.714.783)	4.738.610.893

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak 30 Eylül 2025	1 Ocak 30 Eylül 2024
	Dipnot		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(73.317.853)	(28.785.412)
Dönem karı (zararı)		(646.714.783)	359.765.198
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		513.785.428	(532.364.066)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	119.658.693	92.000.081
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(3.097.286)	--
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	12,13	31.523.306	6.231.023
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	259.513.326	--
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(1.780.502)	--
Parasal pozisyon kazanç ve kayıplarıyla ilgili düzeltmeler		(11.726.902)	(435.527.337)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	22	119.462.498	(195.067.833)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		232.295	--
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		59.611.502	143.813.456
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		46.971.611	(176.241.699)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(24.789.476)	77.298.450
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		217.329.540	28.169.979
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		1.655.204	(16.940.333)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(35.665.201)	(77.234.160)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(14.449.948)	(207.027)
Müşteri sözleşmelerinden doğan varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		--	30.476.131
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		6.573.214	402.616.044
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(5.457.092)	--
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yapılan ödemeler		(1.069.221)	--
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(131.487.129)	(124.123.929)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		59.611.502	143.813.456
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından nakit girişleri			
- Maddi olmayan duran varlıkların satışından nakit girişleri	10,11	103.040	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından nakit çıkışları			
- Maddi duran varlık alımından nakit çıkışları	10,11	(120.191.012)	(193.994.697)
Alınan faiz	19	1.780.502	--
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(118.307.470)	(193.994.697)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		431.658.345	146.701.364
Ödenen faiz	19	(259.513.326)	--
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		172.145.019	146.701.364
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (a+b+c+d+e)		(19.480.304)	(76.078.745)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	22.141.087	97.253.877
Nakit ve nakit benzerlerindeki enflasyon etkisi		4.488.883	--
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	7.149.666	21.175.132

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

İÇİNDEKİLER

1	Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8
2.1	Sunuma İlişkin Temel Esaslar	8
2.2	Muhasebe Politikalarında Değişiklikler	10
2.3	Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar	13
2.4	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	13
3	İlişkili Taraf Açıklamaları	14
4	Nakit ve Nakit Benzerleri	16
5	Finansal Borçlanmalar	17
6	Ticari Alacak ve Borçlar	18
7	Stoklar	19
8	Diğer Alacak ve Borçlar	19
9	Peşin Ödenmiş Giderler	20
10	Maddi Duran Varlıklar	21
11	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	22
12	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	23
13	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	24
14	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	26
15	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	26
16	Hasılat ve Satışların Maliyeti	27
17	Faaliyet Giderleri	28
18	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Diğer Giderler	29
19	Finansman Gelir ve Giderleri	30
20	Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)'na İlişkin Açıklamalar	31
21	Pay Başına Kazanç	31
22	Gelir Vergileri	32
23	Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler	36
24	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	45

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") 29 Ocak 1982 tarihinde kurulmuştur. Şirket hisseleri 24 Kasım 2022 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmekte olup, halka açıklık oranı %39,59'dır.

Merkez Adresi:

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

Fiili Faaliyet Konusu:

Şirket'in faaliyet konusu radyatör, alt yapı ve üst yapı plastik boru ve bağlantı parçaları, tarımsal sulama boruları ve kombi ürünlerinin üretimi ve satışının gerçekleştirilmesidir.

Sermaye Yapısı ile Hissedarların Oranları:

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı/Unvanı	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Tutar	Oran (%)	Tutar	Oran (%)
Hüseyin Nesimi FATİNOĞLU	183.401.860	30,57%	183.401.860	30,57%
Ali FATİNOĞLU	83.066.666	13,84%	83.066.666	13,84%
Uğur FATİNOĞLU	5.777.779	0,96%	5.777.779	0,96%
Emre FATİNOĞLU	5.777.781	0,96%	5.777.781	0,96%
Saadet FATİNOĞLU	444.444	0,07%	444.444	0,07%
Halka Açık Kısım	321.531.470	53,59%	321.531.470	53,59%
Toplam	600.000.000	%100	600.000.000	%100

Şirket'in sermayesi her bir 1 TL'den oluşan 600.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2024: 600.000.000 adet).

Şirket Yönetimi:

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Yönetim Kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Unvanı	Adı
Yönetim Kurulu Başkanı	Hüseyin Nesimi Fatinoğlu
Yönetim Kurulu Başkan Vekili	Ali Fatinoğlu
Yönetim Kurulu Üyesi	Uğur Fatinoğlu
Yönetim Kurulu Üyesi	Emre Fatinoğlu
Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi	Tolgahan Üreş
Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi	Mehmet Kağan Turan

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde çalışan personel sayısı 615 kişidir. (31 Aralık 2024: 600 kişi)

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") Uygunluk Beyanı

Finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar SPK tarafından yayınlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile, "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu finansal tabloları yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Kullanılan Para Birimi

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

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne ekli finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan, TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 30 Eylül 2024 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Eylül 2025	3.367,22	1,00000	%222
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25429	%291
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294	%343

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda Net parasal pozisyon kazancı/(kayıbı) hesabına kaydedilmiştir.

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, 30 Eylül 2025 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile, 1 Ocak – 30 Eylül 2025 dönemine ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Gerek görüldüğü takdirde cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmektedir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanır. Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması halinde tahminler gözden geçirilir.

Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminlerindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 21 - Takas Edilebilirliğin Bulunması, Mayıs 2024'te KGG, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 16, 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.

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

- TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 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.
- TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler" 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı önemli riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk konu standardıdır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır. Diğer taraftan, 16 Aralık 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" uyarınca sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletme kapsamında değişikliğe gidilmiştir.

Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

c. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

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

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

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Diğer taraftan Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurulu (SEDDK) tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2024" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2025" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 15 Şubat 2024 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2025 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

Ancak SEDDK tarafından "Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine göre TFRS 17'nin "1 Ocak 2025" olan yürürlük tarihinin "1 Ocak 2026" olarak değiştirilmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Bankalar Birliği'ne gönderdiği 14 Ocak 2025 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2026 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

- TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.
- UFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik; Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 değişiklikleri aşağıdaki standartlara ilişkin yapılmıştır:
 - UFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
 - UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın iliştiğindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
 - UFRS 9 Finansal Araçlar;
 - UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
 - UMS 7 Nakit Akış Tablosu.

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

- UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
- UFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali 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 dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 30 Eylül 2025 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır. İlgili Tebliğ'e istinaden TFRS'lere uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotlarıyla birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir. Şirket ara dönem özet finansal tablolarında 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Ortaklar Kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Şirket'in normal faaliyetlerini sürdürmesi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Şirket'in bu dipnotta açıklanan bazı ilişkili tarafları ve Şirket ile olan ilişkileri aşağıdaki gibidir:

<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Tanım</u>
Hüseyin Nesimi FATİNOĞLU	Ortak
Ali FATİNOĞLU	Ortak
Uğur FATİNOĞLU	Ortak
Emre FATİNOĞLU	Ortak
Saadet FATİNOĞLU	Ortak
Sanica Banyo ve İnş. San. Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket
Montet Montaj Servis Hizmetleri A.Ş.	İlişkili Şirket
Pegasolift İstif Makinaları Sanayi A.Ş.	İlişkili Şirket
Fatinoğlu Antrepo ve Metal Sanayi A.Ş.	İlişkili Şirket
Ef Bilişim Teknolojileri Paz. Tic. A.Ş.	İlişkili Şirket
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	İlişkili Şirket
Sanica Marmara Yapı Malzemeleri Pazarlama A.Ş.	İlişkili Şirket
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd. Şti.	İlişkili Şirket
Astro Arge Tic. ve San. A.Ş.	İlişkili Şirket
Sanica Buildings Materials Limited	İlişkili Şirket
Sanica Hungary Kft.	İlişkili Şirket
Sanica Benelux	İlişkili Şirket
Akhisar Endüstriyel Cam ve Metal Sanayi A.Ş.	İlişkili Şirket

İlişkili Taraf Bakiyeleri

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	193.719.496	367.250.438
Fatinoğlu Antrepo ve Metal Sanayi A.Ş.	48.290.946	74.472.074
Sanica Building Materials Ltd.	33.973.294	34.836.812
Ef Bilişim Teknolojileri Paz. Tic. A.Ş. 61.	14.905.925	11.735.769
Astro Arge Tic. ve San. A.Ş.	5.296.040	6.213.964
Akhisar Cam ve Metal San. A.Ş.	598.756	--
Montet Montaj Servis Hizmetleri A.Ş.	593.722	8.158.939
Sanica Banyo ve İnşaat San. A.Ş.	116	16.135.730
Sanica Marmara Yapı Malzemeleri Pazarlama A.Ş.	--	10.612.826
Sanica Benelux	--	159.269.053
Toplam	297.378.295	688.685.605

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)**İlişkili Taraf Bakiyeleri (devamı)**

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uğur FATİNOĞLU	56.253	22.675
Emre FATİNOĞLU	4.224	--
Toplam	60.477	22.675

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Hüseyin Nesimi FATİNOĞLU	971.466	--
Saadet FATİNOĞLU	607	--
Toplam	972.073	--

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd. Şti.	15.708.696	2.497.777
Sanica Banyo ve İnşaat San. A.Ş.	12.301.273	5.233.596
Sanica Marmara Yapı Malzemeleri Pazarlama A.Ş.	7.038.401	3.484.371
Montet Montaj Servis Hizmetleri A.Ş.	--	16.077.921
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	--	45.450.134
Pegasolift İstif Makinaları San. A.Ş.	--	10.586.073
Fatinoğlu Antrepo ve Metal Sanayi A.Ş.	--	69.704.642
Ef Bilişim Teknolojileri Paz. Tic. A.Ş.	--	8.192.499
Sanica Building Materials Ltd.	--	277
Toplam	35.048.370	161.227.290

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara verilen avanslar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	--	16.356.959
Pegasolift İstif Makinaları San. A.Ş.	--	28.470.457
Fatinoğlu Antrepo ve Metal Sanayi A.Ş.	--	93.086.524
Toplam	--	137.913.940

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

3 İlişkili Taraf Açıklamaları (devamı)

İlişkili Taraf Bakiyeleri (devamı)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan avanslar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Fatinler Rent A Car Turizm Ltd. Şti.	--	2.060.975
Sanica Dış Ticaret A.Ş.	--	230.891.757
Pegasolift İstif Makinaları San. A.Ş.	--	17.049.855
Fatinoğlu Antrepo ve Metal Sanayi A.Ş.	--	90.293.844
Sanica Building Materials Ltd.	--	161.371
Astro Arge Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi	--	1.003.437
Sanica Banyo ve İnşaat San. A.Ş.	--	2.400.424
Toplam	--	343.861.663

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla üst yönetime sağlanan fayda ve menfaatler toplamı 12.791.874 TL'dir (30 Eylül 2024: Bulunmamaktadır.).

4 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	78.021	92.423
Banka		
Vadesiz mevduatlar	5.169.001	14.152.564
Vadeli mevduatlar	320.143	5.111.418
Diğer hazır değerler	1.582.501	2.784.682
Toplam	7.149.666	22.141.087

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in mevduatları üzerinde bloka bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır.).

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

*(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***5 Finansal Borçlanmalar**

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka kredileri	178.125.799	379.669.741
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	798.346.195	242.589.223
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	5.076.421	47.254.664
Banka kredi kartları	5.749.256	--
Toplam	987.297.671	669.513.628
Banka kredileri	210.543.984	96.669.682
Toplam	210.543.984	96.669.682
Toplam finansal yükümlülükler	1.197.841.655	766.183.310

a) Banka Kredileri

Banka kredilerinin vade detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1- 3 Ay içinde ödenecek	183.875.055	435.629.816
3-12 Ay içinde ödenecek	798.346.195	186.629.148
1-2 Yıl içinde ödenecek	210.543.984	96.669.682
Toplam	1.192.765.234	718.928.646

b) Finansal Kiralamalar

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal kaynaklı kısa ve uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 yıl içinde ödenecek	5.076.421	47.254.664
Toplam	5.076.421	47.254.664

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

*(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***6 Ticari Alacak ve Borçlar*****Kısa Vadeli Ticari Alacaklar***

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alıcılar	410.370.647	231.497.171
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (not:3)	297.378.295	688.685.605
Alacak senetleri	851.746.825	767.346.685
Diğer ticari alacaklar	133.796.553	49.637.184
Şüpheli ticari alacaklar	12.179.853	15.277.139
Eksi: şüpheli ticari alacak karşılığı	(12.179.853)	(15.277.139)
Toplam	1.693.292.320	1.737.166.645

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Satıcılar	724.585.171	405.100.431
Borç senetleri	7.619.500	470.361
İlişkili taraflardan ticari borçlar (not:3)	35.048.370	161.227.290
Diğer borçlar	16.874.581	--
Toplam	784.127.622	566.798.082

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7 Stoklar

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve malzeme	1.159.830.652	962.687.511
Yarı mamuller	143.518.857	152.642.443
Ticari mallar	99.445.678	80.602.267
Mamuller	575.670.772	754.251.716
Diğer stoklar	--	3.492.546
Toplam	1.978.465.959	1.953.676.483

Şirket'in stokları üzerinde sigorta teminatı bulunmamaktadır.

8 Diğer Alacak ve Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen depozito ve teminatlar	5.286.498	5.020.030
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (not:3)	60.477	22.675
Diğer çeşitli alacaklar	49.563.970	46.204.720
Toplam	54.910.945	51.247.425

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan depozito ve teminatlar	2.000	2.509
İlişkili taraflardan diğer borçlar (not:3)	972.073	--
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	13.000	3.943.683
Ödenecek vergi ve fonlar	15.606.358	27.097.187
Toplam	16.593.431	31.043.379

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

*(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***9 Peşin Ödenmiş Giderler*****Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler***

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen avanslar (*)	389.122.749	276.141.564
Gelecek aylara ait giderler	20.630.429	2.124.485
Toplam	409.753.178	278.266.049

(*): 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yılda verilen avanslar içinde 137.913.940 TL ilişkili taraflardan oluşmaktadır.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan avanslar	1.056.174.069	712.950.646
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (not:3)	--	343.861.663
Gelecek aylara ait gelirler	16.663.305	9.451.851
Toplam	1.072.837.374	1.066.264.160

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10 Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Bedeli										
1 Ocak 2025 Açılış	556.299.601	2.651.668	481.043.152	1.484.158.399	36.037.942	123.479.317	636.481	--	225.512.496	2.909.819.056
Giriş	--	--	37.930.145	30.510.037	--	18.100.757	--		33.650.073	120.191.012
Yeniden Değerleme	1.106.811.152	--	1.597.736.608	--	--	--	--	--		2.704.547.760
Transfer	--	--	76.412.306	67.980.741	--	--	--	2.938.318	(147.331.365)	--
30 Eylül 2025 Kapanış	1.663.110.753	2.651.668	2.193.122.211	1.582.649.177	36.037.942	141.580.074	636.481	2.938.318	111.831.204	5.734.557.828
Birikmiş Amortisman										
1 Ocak 2025 Açılış	--	(1.040.472)	(171.854.450)	(901.767.940)	(25.236.264)	(39.311.359)	(226.661)	--	--	(1.139.437.146)
Dönem Amortisman Gideri	--	(196.869)	(8.676.625)	(91.131.451)	(2.295.623)	(15.317.958)	(61.977)	(80.804)	--	(117.761.307)
30 Eylül 2025 Kapanış	--	(1.237.341)	(180.531.075)	(992.899.391)	(27.531.887)	(54.629.317)	(288.638)	(80.804)	--	(1.257.198.453)
31 Aralık 2024 Net Defter Değeri	556.299.601	1.611.196	309.188.702	582.390.459	10.801.678	84.167.958	409.820	--	225.512.496	1.770.381.910
30 Eylül 2025 Net Defter Değeri	1.663.110.753	1.414.327	2.012.591.136	589.749.786	8.506.055	86.950.757	347.843	2.857.514	111.831.204	4.477.359.375

Şirket sabit kıymetler içinde muhasebeleştirdiği fabrika yatırımlarını 30 Eylül 2025 tarihinde SPK'da yetkili Girişim Gayrimenkul Değerleme A.Ş'ye yeniden değerlendirilmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yıla ait maddi duran varlıklarının net defter değeri 2.150.190.093 TL'dir .

Şirket'in sabit kıymetler üzerinde rehin ipotek bulunmamaktadır.

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

*(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren yıla ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	Haklar	Toplam
Maliyet Bedeli		
1 Ocak 2025 Açılış	15.998.297	15.998.297
Çıkış	(1.193.344)	(1.193.344)
30 Eylül 2025 Kapanış	14.804.953	14.804.953
Birikmiş İtfa Payı		
1 Ocak 2025 Açılış	(11.533.625)	(11.533.625)
Dönem İtfa Payı	(1.897.386)	(1.897.386)
Çıkış	858.009	858.009
30 Eylül 2025 Kapanış	(12.573.002)	(12.573.002)
1 Ocak 2025 Net Defter Değeri	4.464.672	4.464.672
30 Eylül 2025 Net Defter Değeri	2.231.951	2.231.951

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 213.651.165 TL'dir.

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar**a) Karşılıklar****Devam Eden Dava ve İcra Takipleri**

Şirket lehine ve aleyhine açılmış hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davalar; men-i müdahale, ecrimisil, ticari alacak ve işçilik alacakları davalarından oluşmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirir ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülükler karşılıklı olarak ayrılır.

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ayırmış olduğu dava karşılığı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dava karşılıkları	14.943.843	18.744.001
Toplam	14.943.843	18.744.001

Dava karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Dönem başı - 1 Ocak	18.744.001	5.825.784
Dönem içindeki artış	--	4.042.826
Net parasal olmayan kalem	(3.800.158)	(208.448)
30 Eylül bakiyesi	14.943.843	9.660.162

b) Teminat- Rehin – İpotekler ("TRİ")

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Verilen TRİ'lerin türleri itibarıyla toplam detayı ve dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	24.763.569	24.763.569
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil edilen Ortaklıklar	--	--
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.738.416.257	4.738.416.257
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.066.753.422	3.066.753.422
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket	15.051.551	15.051.551
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine	--	--
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
Toplam	7.844.984.799	7.844.984.799

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	15.219.034	16.128.439
Personele borçlar	18.032.686	15.468.077
Toplam	33.251.720	31.596.516

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İzin karşılığı	7.760.536	7.267.661
Toplam	7.760.536	7.267.661

Şirket, iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı, raporlama tarihi itibarıyla tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

İzin karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Dönem başı - 1 Ocak	7.267.661	5.644.397
Dönem içindeki artış	2.294.166	1.309.846
Net parasal olmayan kalem	(1.801.291)	168.020
30 Eylül Bakiyesi	7.760.536	7.122.263

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda kapsamında uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	42.315.283	27.253.854
Toplam	42.315.283	27.253.854

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirket yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
İskonto Oranı	3,23%	1,40%
Beklenen Maaş/Limit Artış Oranı	28,00%	45,00%
Faiz Oranı	24,00%	43,00%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren yıllardaki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025
Dönem başı - 1 Ocak	27.253.854
Dönem içi ödeme	(1.069.221)
Hizmet maliyeti	16.436.142
Faiz maliyeti	12.939.712
Aktüeryal kazanç	(5.332.164)
Parasal kazanç/ (kayıp)	(7.913.040)
Toplam	42.315.283

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	33.936.170	4.880.311
İş Avansları	139.756	161.927
Diğer dönen varlıklar	2.967.993	--
Toplam	37.043.919	5.042.238

15 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri**Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
Adı/Unvanı	Pay Tutarı (TL)	Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Oranı (%)
Hüseyin Nesimi FATİNOĞLU	183.401.860	30,57%	233.801.860	38,97%
Ali FATİNOĞLU	83.066.666	13,84%	104.666.666	17,44%
Uğur FATİNOĞLU	5.777.779	0,96%	11.777.779	1,96%
Emre FATİNOĞLU	5.777.781	0,96%	11.777.781	1,96%
Saadet FATİNOĞLU	444.444	0,07%	444.444	0,07%
Halka Açık Kısım	321.531.470	53,59%	237.531.470	39,59%
Ödenmiş Sermaye	600.000.000	100%	600.000.000	100%
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1.246.743.535		1.246.743.535	
Toplam Sermaye	1.846.743.535		1.846.743.535	

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in 600.000.000 TL (31 Aralık 2024: 600.000.000 TL) olan sermayesi birim nominal pay değeri 1 TL olan 600.000.000 adet (31 Aralık 2024: 600.000.000 adet) kayıtlı nominal paydan oluşmaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık karlarının %5'ini, ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kardan düşülür. TTK'nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal yedekler toplamı 75.425.299 TL'dir (31 Aralık 2024: 75.425.299 TL).

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

*(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***16 Hasılat ve Satışların Maliyeti**

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren yıllarda hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Yurtiçi satışlar	1.352.015.708	512.641.625	1.127.010.463	218.398.435
Yurtdışı satışlar	1.063.628.258	429.922.604	1.209.790.541	554.313.692
Diğer satışlar	2.750.617	2.497.650	70.281.614	13.437.655
Satıştan iadeler (-)	(20.905.318)	(2.177.137)	(13.328.752)	(9.282.542)
Satış iskontoları (-)	(8.626.753)	(886.768)	(4.524.746)	(871.887)
Net satışlar	2.388.862.512	941.997.974	2.389.229.120	775.995.353

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren yıllarda satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Mamul maliyeti	1.847.708.310	726.423.347	1.694.572.702	549.966.225
Satılan ticari malın maliyeti	119.474.282	59.048.051	48.304.085	17.139.536
Amortisman giderleri ve itfa payları	117.969.185	23.793.215	--	--
Satışların maliyeti	2.085.151.777	809.264.613	1.742.876.787	567.105.761
Brüt kar	303.710.735	132.733.361	646.352.333	208.889.592

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

17 Faaliyet Giderleri

Genel Yönetim Giderleri

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren yıllarda genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Personel giderleri	77.268.672	28.547.623	82.452.972	10.655.287
Kiralama giderleri	19.367.901	5.563.214	239.969	805.333
Danışmanlık ve denetim giderleri	16.443.026	4.675.240	5.091.143	2.667.212
Fuar giderleri	3.707.813	--	--	--
Haberleşme ve bilgi işlem gideri	2.927.023	1.111.751	--	--
Taşıt giderleri	2.861.418	472.023	12.695.136	8.296.434
Vergi, resim ve mahkeme giderleri	2.296.343	572.501	--	--
Amortisman giderleri	1.091.736	335.947	4.465.567	3.132.627
Seyahat konaklama vb. Giderler	1.026.783	278.329	2.803.776	2.537.188
İş sağlığı ve güvenliği giderleri	732.080	320.526	--	--
Ofis giderleri	120.030	40.126	6.776.821	3.033.377
Sigorta giderleri	--	--	16.213.562	7.236.001
Diğer	8.749.162	2.232.842	391.328	391.327
Toplam	136.591.987	44.150.122	131.130.274	38.754.786

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren yıllarda pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Personel giderleri	59.992.810	23.263.632	64.182.287	25.980.684
Taşıt gideri	56.505.648	25.246.853	48.238.244	22.429.153
Kiralama giderleri	12.505.160	3.565.260	--	--
İhracat giderleri	12.213.974	7.025.223	5.035.856	2.369.976
Bakım, onarım giderleri	3.960.494	3.441.889	--	--
Seyahat konaklama vb. Giderler	2.638.365	743.616	--	--
Komisyon giderleri	1.272.058	501.695	1.334.845	856.723
Fuar katılım vb. Giderler	1.197.043	1.190.898	--	--
Amortisman giderleri	597.772	198.286	1.221.133	821.251
Vergi, resim ve mahkeme giderleri	23.876	5.140	--	--
Diğer	992.208	40.553	44.475.343	17.823.081
Toplam	151.899.408	65.223.045	164.487.708	70.280.868

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

*(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***18 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Diğer Giderler*****Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler***

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren yıllarda esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Hasar Geliri	10.908.914	--	--	--
Kambiyo karları	--	--	76.533.908	148.655.552
Diğer gelirler	547.807	163.864	5.706.808	2.774.629
Toplam	11.456.721	163.864	82.240.716	151.430.181

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren yıllarda esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Komisyon giderleri	--	--	77.325	77.325
Karşılık giderleri	--	--	3.430.784	5.997.872
Kambiyo zararları	--	--	105.196.086	102.530.205
Diğer giderler(*)	5.753.583	2.789.024	9.671.277	1.558.073
Toplam	5.753.583	2.789.024	118.375.472	110.163.475

(*) Vergi kanunlarına göre kabul edilmeyen giderlerden oluşmaktadır.

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

*(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***19 Finansman Gelir ve Giderleri*****Finansman Gelirleri***

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren yıllarda finansman gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Faiz gelirleri	1.780.502	1.267.144	--	--
Toplam	1.780.502	1.267.144	--	--

Finansman Giderleri

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren yıllarda finansman giderlerin detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Finansman faaliyetlerinden kur farkı gideri	200.526.816	127.890.038	55.264.606	55.264.606
Faiz gideri	52.674.090	19.312.032	82.824.673	--
Komisyon giderleri	3.878.795	1.495.975	4.694.916	4.694.916
Diğer	2.433.625	484.970	9.472.444	4.822.093
Toplam	259.513.326	149.183.015	152.256.639	64.781.615

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

20 Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)'na İlişkin Açıklamalar

Kar veya zarar tablosunda raporlanan net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) kalemi aşağıda belirtilen parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanmaktadır:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	(494.367.317)
Peşin ödenmiş giderler	1.084.620
Stoklar	154.674.772
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	427.185.635
Ödenmiş sermaye	(458.892.484)
Birikmiş diğer kapsamlı gelirler	1.746.945
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	(34.628.658)
Geçmiş yıl karları / zararları	(855.799.013)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	270.260.866
Kâr veya zarar tablosu kalemleri	204.157.673
Hasılat	(182.267.006)
Satışların maliyeti	336.294.868
Genel yönetim giderleri	11.034.701
Pazarlama giderleri	12.866.639
Diğer gelir ve giderler	948.740
Finansman gelirleri	(76.746)
Finansman giderleri	16.767.942
Dönem vergi gideri	8.588.535
Net parasal pozisyon kayıpları	(290.209.644)

21 Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, cari dönem net karının dönem boyunca işlem gören pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Türkiye'de şirketler yeniden değerlendirme artış fonundan veya birikmiş karlardan karşılanmak üzere bedelsiz pay senedi dağıtımı yoluyla sermayelerini arttırma hakkına sahiptir. Pay başına kazanç hesaplanması sırasında söz konusu artırımlar temettü olarak dağıtılan pay senetleri olarak kabul edilmişlerdir. Sermayeye eklenen kar payı dağıtımları da aynı şekilde değerlendirilmektedir. Bu nedenle ortalama pay senedi adedi hesaplanırken bu tür hisselerin tüm yıl boyunca dolaşımda olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple pay başına düşen karı hesaplamakta kullanılan pay adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurularak belirlenmiştir.

Pay başına kazanç oluşumu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Hissedarlara ait net (zarar) / kar	(646.714.783)	359.765.198
İhraç edilmiş hisselerin sene içindeki ağırlıklı Ortalama adedi (tam tl)	600.000.000	600.000.000
Pay başına kazanç/(kayıp)	(1,078)	0,600

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22 Gelir Vergileri

Kurumlar Vergisi

Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20'den %25'e, banka ve finans kurumları için %25 olan oranın %30'a yükseltilmesi hükme bağlanmıştır. Söz konusu kanunun aynı maddesi (21. Madde) ile, ihracatın teşvik edilmesi amacıyla ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1 puan indirimli olarak uygulanmakta olan kurumlar vergisi oranının, 5 puan indirimli olarak uygulanması sağlanmıştır. Söz konusu değişiklik, 1 Ekim 2023'ten itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, kurumların 2023 yılı ve izleyen vergi dönemlerinde elde edilecek kazançlarına uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2024 yılı: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir. KVK'ya eklenen "Yurt içi asgari kurumlar vergisi" başlıklı 32/C maddesi ile kurumlar vergisi mükelleflerinin hesaplayacakları kurumlar vergisinin tespitine yönelik düzenleme yapılmış ve kurumların asgari %10 oranında kurumlar vergisi ödemeleri zorunluluğu getirilmiştir. Düzenleme uyarınca 32 nci ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisi, öngörülen bazı indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacaktır. İlgili madde 1 Ocak 2025 tarihinden başlamak üzere uygulanacaktır. 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır. Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22

Gelir Vergileri (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2022 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2022 tarihli ve 31697 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kâr payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10’a indirilmiştir. Stopaj oranı 22 Aralık 2024 tarihinde tekrar %15 oranına çıkartılmıştır.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtım sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
<u>Kar veya Zararda</u>				
<u>Muhasebeleştirilen</u>				
Cari Dönem Vergi Gideri:				
Dönem Vergi Gideri	--	--	(2.573.434)	(298.279)
Geçici Farklardan Kaynaklanan	(119.462.498)	(48.354.962)	197.641.268	(101.445.620)
	(119.462.498)	(48.354.962)	195.067.834	(101.743.899)

Kapsamlı Gelir Tablosunda

Muhasebeleştirilen

Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri):

Aktüeryal Farkların Vergi Etkileri	(677.469.981)	(675.984.379)	--	--
	(677.469.981)	(675.984.379)	--	--
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(796.932.479)	(724.339.341)	195.067.834	(101.743.899)

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22

Gelir Vergileri (devamı)

Cari Dönem Vergi Varlığı/Yükümlülüğü

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ait cari dönem vergisiyle ilgili varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	2.645.206	6.267.466
Ödenecek cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	--	(2.949.595)
Toplam	2.645.206	3.317.871

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS' ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü hesaplamış ancak düzenli zarar ettiği ve kısa vadede mevcut ertelenmiş vergi varlığının kullanımının muhtemel olmaması dolayısıyla hesaplanan ertelenmiş vergi varlığını muhasebeleştirmemiştir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS' ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar bir sonraki sayfada belirtilmiştir.

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22

Gelir Vergileri (devamı)**Ertelenmiş Vergi (devamı)**

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024		30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük	Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	
İndirimli kurumlar vergisi etkisi	65.782.841	--	137.839.113	--	65.782.841	137.839.113
Kıdem tazminatı karşılığı	9.350.860	--	5.273.237	--	9.350.860	5.273.237
Dava karşılıkları	3.735.961	--	4.686.000	--	3.735.961	4.686.000
Ticari borçlar	3.226.686	--	674.096	--	3.226.686	674.096
İzin karşılığı	1.940.134	--	1.816.915	--	1.940.134	1.816.915
Ticari alacaklar	--	(1.779.684)	1.142.033	--	(1.779.684)	1.142.033
Stoklar	--	(54.869.126)	--	(87.728.976)	(54.869.126)	(87.728.976)
Diğer dönen varlıklar	--	--	--	(1.160)	--	(1.160)
Sabit kıymetler	--	(781.237.033)	--	(32.068.785)	(781.237.033)	(32.068.785)
Ertelenmiş gelirler	--	--	2.105.422	--	--	2.105.422
Kredi düzeltmeleri	--	(720.801)	5.110.383	--	(720.801)	5.110.383
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	--	--	77.951	--	--	77.951
Peşin ödenmiş giderler	--	--	3.436.088	--	--	3.436.088
Toplam Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	84.036.482	(838.606.644)	162.161.238	(119.798.921)	(754.570.162)	42.362.317
Mahsuplaşabilecek Vergi Tutarı	(84.036.482)	84.036.482	(119.798.921)	119.798.921		
Net Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	--	(754.570.162)	42.362.317	--	(754.570.162)	42.362.317

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

22 Gelir Vergileri (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ertelenmiş vergi varlığı	--	42.362.317
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(754.570.162)	--
Toplam	(754.570.162)	42.362.317

23 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler

Finansal risk yönetimi

Şirket, finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu not, Şirket'in yukarıda belirtilen her bir riske maruz kalma durumunu, Şirket'in bu riskleri ölçme ve yönetme konusundaki amaç, politika ve yöntemlerini açıklamaktadır. Daha detaylı niceliksel açıklamalar, finansal tabloların içinde mevcuttur.

Finansal risk yönetimi, Şirket'in belirlediği genel esaslar dahilinde kendi Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde her bir bağlı ortaklık tarafından uygulanmaktadır.

Risk yönetimi sistemi

Şirket'in risk yönetimi politikaları Şirket'in karşılaştığı riskleri, uygun risk limitlerini ve kontrolleri belirlemek ve analiz etmek ile ilgili limitlere uyumu takip etmek amacıyla oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri piyasada ve Şirket faaliyetlerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Şirket uyguladığı eğitim ve yönetim standartları ve prosedürleri aracılığıyla tüm çalışanların kendi rol ve yükümlülüklerini anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi amaçlamaktadır.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır.

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar*(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***23****Finansal Araçlar - Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)****Kredi Riski (devamı)****Kredi riskine maruz değer:**

Finansal varlıkların kayıtlı değeri Şirket'in maksimum kredi riskini gösterir. Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla maksimum kredi riskine maruz kalan değerlerin detayı gösterilmektedir:

30 Eylül 2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	297.378.295	1.395.914.025	60.477	54.850.468	5.489.144
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	297.378.295	1.395.914.025	60.477	54.850.468	5.489.144
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar*(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***23****Finansal Araçlar - Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)****Kredi Riski (devamı)**

31 Aralık 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan	688.685.605	1.048.481.040	22.675	51.224.750	19.263.982
azami kredi riski (A+B+C+D)					
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına	--	--	--	--	--
alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne	688.685.605	1.048.481.040	22.675	51.224.750	19.263.982
uğramamış finansal varlıkların net					
defter değeri					
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne	--	--	--	--	--
uğramamış varlıkların net defter					
değeri					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların	--	--	--	--	--
net defter değeri					
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence	--	--	--	--	--
altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23 Finansal Araçlar - Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

(i) Kur riski

Şirket, yabancı para cinsinden yaptığı satın alma işlemleri ve banka kredileri nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirketin işlemleri genel olarak TL üzerinden gerçekleştirilmekte olduğundan kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmamaktadır.

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar*(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***23****Finansal Araçlar - Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)****Piyasa Riski (devamı)****(i) Kur riski (devamı)**

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025					
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Rus Rublesi	Dirhem
1. Ticari alacaklar	651.118.321	5.341.259	7.077.399	1.418.247	10.774.449	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	3.146.990	36.013	33.715	113	100	197
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	654.265.311	5.377.273	7.111.115	1.418.360	10.774.549	197
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	654.265.311	5.377.273	7.111.115	1.418.360	10.774.549	197
10. Ticari borçlar	(539.129.535)	(12.198.732)	(435.371)	(92.208)	(10.774.449)	--
11. Finansal yükümlülükler	(923.267.986)	(11.049.161)	(9.497.045)	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.462.397.521)	(23.247.893)	(9.932.416)	(92.208)	(10.774.449)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(1.462.397.521)	(23.247.893)	(9.932.416)	(92.208)	(10.774.449)	--
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	(23.247.893)	(9.932.416)	(92.208)	(10.774.449)	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	(975.471.947)	(23.247.893)	--	(92.208)	(10.774.449)	--
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	(975.471.947)	(23.247.893)	--	(92.208)	(10.774.449)	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	2.116.662.832	5.377.273	7.111.115	1.418.360	10.774.549	197
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.116.662.832	28.625.166	17.043.531	1.510.567	21.548.998	197
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--
23.Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--
24.Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar*(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***23****Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)****Piyasa Riski (devamı)****(i) Kur riski (devamı)**

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	294.406.683	2.922.744	2.837.960	1.968.804
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	3.766.488	4.607	97.021	900
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	298.173.171	2.927.351	2.934.981	1.969.704
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	298.173.171	2.927.351	2.934.981	1.969.704
10. Ticari borçlar	292.517.011	6.997.775	1.188.986	32.214
11. Finansal yükümlülükler	236.372.381	1.790.081	4.703.610	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	528.889.392	8.787.856	5.892.595	32.214
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	324.868.849	4.154.912	4.837.143	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	324.868.849	4.154.912	4.837.143	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	853.758.241	12.942.768	10.729.738	32.214
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	574.528.778	12.942.768	--	32.214
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	758.391.688	17.097.680	--	32.214
19a. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsi türev ürünleri tutarı	758.391.688	17.097.680	--	32.214
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	18.943.708	2.927.351	(7.794.757)	1.969.704
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(555.585.070)	(10.015.416)	(7.794.757)	1.937.489
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23.Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24.Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23

Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)**Piyasa Riski (devamı)****(i) Kur riski (devamı)***Duyarlılık Analizi*

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla sona eren yıllarda TL'nin belirtilen para birimleri karşısında %10 değer kaybetmesinin özkaynaklar ile kar/zararı ne tutarda arttıracacağı aşağıda gösterilmektedir. Bu analizde diğer tüm değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmaktadır.

30 Eylül 2025		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	118.987.798	(118.987.798)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	118.987.798	(118.987.798)

Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	83.176.465	(83.176.465)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	83.176.465	(83.176.465)

İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz sterlini net varlık/yükümlülüğü	8.416.688	(8.416.688)
8- İngiliz sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- İngiliz Sterlini Net Etki (4+5+9)	8.416.688	(8.416.688)

RUS Rublesi'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- RUS Rublesi net varlık/yükümlülüğü	1.085.111	(1.085.111)
8- RUS Rublesi riskinden korunan kısım (-)	--	--
12- RUS Rublesi Net Etki (4+5+9)	1.085.111	(1.085.111)

Arap Dirhemi'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- Arap Dirhemi net varlık/yükümlülüğü	221	(221)
8- Arap Dirhemi riskinden korunan kısım (-)	--	--
15- Arap Dirhemi Net Etki (4+5+9)	221	(221)
TOPLAM (3+6+9+12+15)	211.666.283	(210.580.951)

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23**Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)****Piyasa Riski (devamı)****(i) Kur riski (devamı)****Duyarlılık Analizi (devamı)**

31 Aralık 2024		
	Kar/Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(35.416.876)	35.416.876
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(35.416.876)	35.416.876
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde;		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(28.706.005)	28.706.005
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(28.706.005)	28.706.005
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde;		
7- İngiliz sterlini net varlık/yükümlülüğü	8.564.375	-8.564.375
8- İngiliz sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- İngiliz Sterlini Net Etki (4+5+9)	8.564.375	-8.564.375
TOPLAM (3+6+9)	(55.558.507)	55.558.507

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

23

Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)**Piyasa Riski (devamı)****(ii) Faiz oranı riski**

Şirket'in faaliyetleri, faizli varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Şirket bu riski faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbir ile yönetmektedir.

(iii) Gerçeğe uygun değer

Şirket, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Şirket yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal aktifler ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

30 Eylül 2025	İtfa Edilmiş Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	7.149.666	--	--	7.149.666
Ticari Alacaklar	1.693.292.320	--	--	1.693.292.320
Diğer Alacaklar	54.910.945	--	--	54.910.945
Finansal Yükümlülükler				
Finansal Borçlar	--	--	1.197.841.655	1.197.841.655
Ticari Borçlar	--	--	784.127.622	784.127.622
Diğer Borçlar	--	--	16.593.431	16.593.431
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	33.251.720	33.251.720

Sanica Isı Sanayi Anonim Şirketi

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

*(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***23 Finansal Araçlar- Risk Yönetimi ve Gerçeğe Uygun Değerler (devamı)****Piyasa Riski (devamı)****(iii) Gerçeğe uygun değer (devamı)**

31 Aralık 2024	İtfa Edilmiş Maliyet	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
<u>Finansal Varlıklar</u>				
Nakit ve Nakit Benzerleri	22.141.087	--	--	22.141.087
Ticari Alacaklar	1.737.166.645	--	--	1.737.166.645
Diğer Alacaklar	51.247.425	--	--	51.247.425
<u>Finansal Yükümlülükler</u>				
Finansal Borçlar	--	--	766.183.310	766.183.310
Ticari Borçlar	--	--	566.798.082	566.798.082
Diğer Borçlar	--	--	31.043.379	31.043.379
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	--	--	31.596.516	31.596.516

24 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.