

SANICA ISI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET NAKİT AKIŞLARI TABLOSU	6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR	7-20

SANİCA ISI ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmemiş Cari Dönem	Geçmiş Önceki Dönem
		31.03.2024	31.12.2023
Dönen Varlıklar		2.651.217.681	2.918.727.439
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	6.692.384	61.793.537
Ticari Alacaklar	5	667.687.763	896.459.229
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		42.196.360	500.368.181
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		625.491.403	396.091.047
Diğer Alacaklar	6	65.995.412	84.253.179
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		27.300	18.158
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		65.968.112	84.235.021
Stoklar	7	1.594.256.611	1.634.044.477
Peşin Ödenmiş Giderler	8	302.561.019	211.376.282
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		9.281.353	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		293.279.666	211.376.282
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	9	3.212.327	13.341.700
Diğer Dönen Varlıklar	12	10.812.165	17.459.036
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>		10.812.165	17.459.036
Duran Varlıklar		1.516.833.068	1.172.321.736
Maddi Duran Varlıklar	10	1.384.017.369	1.167.290.359
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	132.815.699	5.031.377
TOPLAM VARLIKLAR		4.168.050.749	4.091.049.175

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SANICA ISI ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		31.03.2024	31.12.2023
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		479.328.668	1.064.297.367
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	50.000.000	68.167.184
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	91.208.136	212.792.557
Ticari Borçlar	5	132.659.017	268.320.350
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>104.308.571</i>	<i>226.215.162</i>
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>28.350.446</i>	<i>42.105.188</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	59.057.949	48.744.238
Diğer Borçlar	6	3.118.465	411.292
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>333.653</i>	<i>361.349</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>2.784.812</i>	<i>49.942</i>
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler		7.085.040	3.555.906
Ertelenmiş Gelirler	9	128.650.153	448.601.589
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	516.070	6.416.285
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	7.033.838	7.287.967
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		798.302.991	282.858.920
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	640.909.267	205.058.023
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	19.475.640	16.757.686
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	137.918.084	61.043.211
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.890.419.090	2.743.892.888
Ödenmiş Sermaye		135.000.000	135.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		318.630.800	318.630.800
Paylara İlişkin Primleri		1.202.633.929	1.202.633.929
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(9.896.645)	(9.896.645)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(9.896.645)	(9.896.645)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(384.653.699)	(384.653.699)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		39.130.339	39.130.339
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		1.443.048.164	1.023.437.826
Dönem Net Kar/Zararı(-)		146.526.202	419.610.338
TOPLAM KAYNAKLAR		4.168.050.749	4.091.049.175

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır

SANİCA ISI ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notl ar	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Hasılat	15	562.122.154	577.354.295
Satışların Maliyeti (-)	15	(381.125.879)	(397.387.729)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		180.996.275	179.966.566
BRÜT KAR / (ZARAR)		180.996.275	179.966.566
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(33.959.710)	(27.169.609)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(32.932.354)	(27.506.572)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	9.736.987	108.913.166
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(1.352.262)	(89.130.946)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		122.488.937	145.072.606
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	2.521.266	61.743.115
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	18	-	(1.479.386)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		125.010.203	205.336.334
Finansman Giderleri (-)	19	(41.304.095)	(96.718.152)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		148.202.719	(100.723.817)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		231.908.827	7.894.365
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(85.382.625)	91.002.242
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	20	(516.070)	(4.487.542)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	20	(84.866.555)	95.489.784
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		146.526.202	98.896.607
DÖNEM KARI / (ZARARI)		146.526.202	98.896.607
Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı		146.526.202	98.896.607
Ana Ortaklık Payları		146.526.202	98.896.607
Pay Başına Kazanç	21	1,0854	0,7326

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SANICA ISI ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Diğer Kapsamlı Gelir Vergi Sonrası)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre
Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	01.01.2024	01.01.2023
Notlar	31.03.2024	31.03.2023
DÖNEM KAR / ZARARI	146.526.202	98.896.607
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	146.526.202	98.896.607
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		
Ana ortaklık payları	146.526.202	98.896.607
İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.		

SANICA ISI ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler									Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları			Birikmiş Karlar				
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	135.000.000	259.242.161	1.045.186.965	(5.957.666)	(201.442.216)	26.408.259	700.432.751	196.617.382	2.155.487.636	2.155.487.636	
Transferler	-	-	-	-	-	-	196.617.382	(196.617.382)	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	98.896.607	98.896.607	98.896.607	
- <i>Net Dönem Kar Zararı</i>	-	-	-	-	-	-	-	98.896.607	98.896.607	98.896.607	
- <i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	135.000.000	259.242.161	1.045.186.965	(5.957.666)	(201.442.216)	26.408.259	897.050.133	98.896.607	2.254.384.243	2.254.384.243	
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	135.000.000	318.630.800	1.202.633.929	(9.896.645)	(384.653.699)	39.130.339	1.023.437.826	419.610.338	2.743.892.888	2.743.892.888	
Transferler	-	-	-	-	-	-	419.610.338	(419.610.338)	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	146.526.202	146.526.202	146.526.202	
- <i>Net Dönem Kar Zararı</i>	-	-	-	-	-	-	-	146.526.202	146.526.202	146.526.202	
- <i>Diğer Kapsamlı Gelir</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler	135.000.000	318.630.800	1.202.633.929	(9.896.645)	(384.653.699)	39.130.339	1.443.048.164	146.526.202	2.890.419.090	2.890.419.090	

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

SANİCA ISI ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari
	Notlar	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(351.200.793)	(591.721.617)
Dönem Karı (Zararı)		146.526.202	98.896.607
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		146.526.202	98.896.607
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)			
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(260.943.477)	(622.742.520)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(344.511.332)	(328.312.453)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	14	2.463.824	827.442
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		2.717.954	905.018
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(254.129)	(77.576)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	85.382.625	(91.002.242)
Net Parasal Pozisyon Kayıp / Kazancı		(4.278.595)	(215.623.984)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler			11.368.717
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(236.783.517)	(67.875.704)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	228.771.466	(642.911.141)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	18.257.767	(3.897.902)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	39.787.866	16.735.834
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(135.661.333)	141.105.513
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	2.707.173	5.240.960
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Varlıklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	9	10.176.005	(681.021.760)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	10.313.711	31.464.736
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	(91.184.737)	(201.760.052)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		(319.951.436)	1.267.168.108
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-	-
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNALANAN NAKİT AKIŞLARI		296.099.640	266.765.050
Kredilerden Elde Edilen Nakit	4	296.099.640	266.765.050
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış (A+B+C)		(55.101.153)	(324.956.567)
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi			
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		(55.101.153)	(324.956.567)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		61.793.537	1.037.029.285
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		6.692.384	712.072.718

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket hisseleri 24 Kasım 2022 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmekte olup, halka açıklık oranı % 29,62’dir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde çalışan personel sayısı 691 kişidir. (31 Mart 2023: 618 kişi)

Özet finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap dönemine ait özet finansal tablolar, 11 Haziran 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların yüksek enflasyonlu dönemde yeniden düzenlenmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı duyuru ile ve Sermaye Piyasası Kurumu (SPK)’nun 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standartları /Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına göre hazırlayan ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı hükümlerini uygulayarak hazırlamasına karar verilmiştir.

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları, TMS 29-Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’ya (“TMS 29”) göre geçerli para biriminin genel satın alma gücündeki değişikliklere göre yeniden düzenlenmiştir. TMS 29, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para biriminde hazırlanan finansal tabloların finansal durum tablosu tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden hazırlanmasını ve önceki dönem finansal tablolarının aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirir. Bu nedenle, Şirket’in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre yeniden düzenlenerek sunulmuştur.

TMS 29’un uygulanmasını zorunlu kılan özelliklerden biri, kümülatif üç yıllık enflasyon oranının %100’e yaklaşması veya aşmasıdır. Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından açıklanan Türkiye Geneli Tüketici Fiyatları Endeksi (“TÜFE”) baz alındığında, Türkiye’de kümülatif üç yıllık enflasyon oranı 31 Mart 2024 itibarıyla %211’e ulaşmıştır.

Bununla birlikte, TMS 29, %100 oranını yüksek enflasyonun ortaya çıktığı mutlak oran olarak belirlemez ve finansal tabloların TMS 29’a göre yeniden düzenlenmesinin gerekli olup olmadığı muhakeme konusudur. Ayrıca, yüksek enflasyon, bir ülkenin ekonomik ortamının özellikleri ile de belirlenir.

Aşağıdaki tablo, son üç yıldaki ve 31 Mart 2024 itibarıyla TÜFE’nin gelişimini göstermektedir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2023
Yıllık Endeks	2.139,47	1.859,38	1.269,75
Üç Yıllık Bileşik Enflasyon	211%	268%	152%
Düzeltilme Katsayısı	1	1,15064	1,68495

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Enflasyon döneminde, parasal varlıkları parasal yükümlülüklerinden fazla olan bir işletme satın alma gücünü kaybederken, parasal yükümlülükleri parasal varlıklarından fazla olan bir işletme, varlık ve yükümlülükleri bir fiyat düzeyine bağlı olmadığı ölçüde satın alma gücü kazanır. Net parasal pozisyon üzerinden oluşan kazanç veya kayıp, kar veya zarar tablosunda parasal kazanç (kayıp) kalemi olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, enflasyon düzeltilmesi raporlamasının etkisini 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla cari ölçüm birimi cinsinden yansıtacak şekilde parasal olmayan tüm kalemleri yeniden düzenlemiştir. Parasal kalemler 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla cari ölçüm birimi cinsinden ifade edildiğinden yeniden düzenlenmemiştir. Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

i. Türk Lirası cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, finansal durum tablosu 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.

ii. Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

iii. Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden endekslenmemiştir. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

iv. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da gerçeğe uygun değeri aştığı durumda, ilgili parasal olmayan kalemler gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilir.

v. Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

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

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri	31.03.2024	31.12.2023
Kasa	66.714	95.898
Bankalar	6.384.661	61.627.035
Kredi Kartı Slipleri	241.009	70.604
Toplam	6.692.384	61.793.537

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Banka Kredileri	50.000.000	68.167.184
Toplam	50.000.000	68.167.184

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31.03.2024	31.12.2023
Banka Kredileri	91.208.136	212.792.557
Toplam	91.208.136	212.792.557

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Banka Kredileri	574.484.433	190.445.263
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	66.424.834	14.612.760
Toplam	640.909.267	205.058.023

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	42.196.360	500.368.181
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	625.491.403	396.091.047
Alıcılar	191.252.114	112.721.441
Alacak Senetleri	434.239.289	283.369.606
Şüpheli Ticari Alacaklar	6.747.930	12.330.993
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(6.747.930)	(12.330.993)
Toplam	667.687.763	896.459.229

Ticari borçlar	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	28.350.446	42.105.188
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	104.308.571	226.215.162
Satıcılar	104.308.571	226.215.162
Toplam	132.659.017	268.320.350

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	27.300	18.158
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	65.968.112	84.235.021
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	<i>63.319.910</i>	<i>81.259.683</i>
<i>Verilen Depozito Teminatlar</i>	<i>2.648.202</i>	<i>2.975.338</i>
Toplam	65.995.412	84.253.179

Kısa vadeli diğer borçlar	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	333.653	361.349
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	2.784.812	49.942
<i>Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler</i>	<i>2.769.812</i>	-
<i>Alınan Depozito ve Teminatlar</i>	<i>2.000</i>	<i>2.301</i>
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>13.000</i>	<i>47.641</i>
Toplam	3.118.465	411.292

7. STOKLAR

Stoklar	31.03.2024	31.12.2023
İlk Madde ve Malzeme	966.848.248	1.095.738.068
Yarı Mamuller	154.064.044	122.929.671
Mamuller	421.323.506	371.290.611
Emtia	49.664.285	41.374.612
Diğer Stoklar	2.356.527	2.711.514
Toplam	1.594.256.611	1.634.044.477

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	9.281.353	-
İlişkili Olamayan Taraflara Verilen Avanslar	3.972.860	132.696.222
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	289.306.806	78.680.060
Toplam	302.561.019	211.376.282

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

9. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.212.327	13.341.700

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıkların net defter değeri 1.384.017.369 TL’dir (31 Aralık 2023 : 1.167.290.359 TL).

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 132.815.699 TL’dir (31 Aralık 2023 : 5.031.377 TL).

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2024	31.12.2023
Devreden KDV	8.754.480	17.193.401
Personel Avansları	212.690	144.961
Diğer Dönen Varlıklar	1.844.995	120.673
Toplam	10.812.165	17.459.036

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31.03.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Alınan Avanslar	118.117.600	9.749.215
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Avanslar	10.532.553	438.852.373
Toplam	128.650.153	448.601.589

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar	31.03.2024	31.12.2023
Personele Borçlar	14.064.946	8.790.960
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	26.003.179	21.308.327
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primi	18.989.824	18.644.951
Toplam	59.057.949	48.744.238

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Karşılıklar	31.03.2024	31.12.2023
Dava Karşılıkları	3.316.838	3.586.358
İzin Karşılıkları	3.717.000	3.701.609
Toplam	7.033.838	7.287.967

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31.03.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	19.475.640	16.757.686
Toplam	19.475.640	16.757.686

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (1 Ocak 2023: 19,982,83 TL) tavanına tabidir.

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, bir şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yaklaşık % 3,80 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (2023: % 3,39). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da % 94,28 (2022: %93,56) olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (1 Ocak 2023: 19,982,83 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023 (*)
Alınan Teminatlar	9.000.000	7.059.314

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023 (*)
Verilen Teminatlar	6.304.000	7.253.634

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

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	6.304.000	7.253.634
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin Borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	6.304.000	7.253.634

(*) 31.12.2023 döneminin TL karşılığı değerleri 31 Mart 2024 satın alım gücü ile gösterilmiştir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Net Satışlar	562.122.154	577.354.295
Yurtiçi Satışlar	272.398.071	195.046.404
Yurtdışı Satışlar (*)	288.025.667	375.163.404
Diğer Gelirler	6.016.376	8.409.271
Satıştan İadeler (-)	(2.111.777)	(1.264.784)
Diğer İndirimler (-)	(2.206.182)	-
Satışların Maliyeti (-)	(381.125.879)	(397.387.729)
Mamul Maliyeti (-)	(361.998.651)	(397.387.729)
Ticari Mal Maliyeti (-)	(19.127.227)	-
Brüt Kâr / (Zarar)	180.996.275	179.966.566

(*) İhraç kayıtlı satışları da içermektedir.

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA VE SATIŞ GİDERLERİ

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Genel Yönetim Giderleri		
Diğer Giderler	(6.307.715)	(4.971.839)
Amortisman Giderleri	(1.616.581)	(2.405.793)
Personel Giderleri	(19.062.762)	(12.240.260)
Seyahat Giderleri	(1.239.984)	(3.436.632)
Taşıt, Akaryakıt Gideri	(1.329.397)	(1.910.877)
Bakım Onarım Gideri	(675.401)	(205.720)
Posta, Kargo, Haberleşme ve Bilgi İşlem Gideri	(1.116.157)	(839.437)
Müşavirlik, Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(2.391.846)	(1.125.271)
İş Sağlığı ve Güvenliği Giderleri	(219.865)	(33.780)
Toplam	(33.959.710)	(27.169.609)

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		
İhracat Giderleri	(2.909.217)	(6.645.752)
Komisyon Giderleri	(13.489.502)	(6.278.476)
Personel Giderleri	(646.624)	(889.813)
Promosyon Giderleri	(200.632)	(8.403)
Fuar Katılım vb. Giderler	(1.302.264)	(438.877)
Seyahat Konaklama vb. Giderler	(9.942.010)	(7.858.214)
Kiralama Giderleri	(3.487.436)	(3.823.182)
Toplam	(32.932.354)	(27.506.572)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ESAS FAALİYETTEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	22.053.380
Kambiyo Karları	7.691.509	34.588.610
Diğer Gelirler ve Karlar	2.045.477	52.271.176
Toplam	9.736.987	108.913.166

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Karşılık Giderleri (-)	(72.193)	(2.725.847)
Diğer Giderler	(1.280.069)	(86.405.099)
Toplam	(1.352.262)	(89.130.946)

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Faiz Gelirleri	2.521.266	61.743.115
Toplam	2.521.266	61.743.115

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		
Sabit Kıymet Satış Zararı	-	(1.479.386)
Toplam	-	(1.479.386)

19. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Finansman Gideri		
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gideri	(19.755.590)	(51.149.058)
Finansman Faaliyetlerinden Kur Farkı Gideri	(19.659.892)	(45.569.094)
Komisyon Giderleri	(1.141.411)	-
Diğer (Masraf vb.)	(747.202)	-
Toplam	(41.304.095)	(96.718.152)

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.12.2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	516.070	-
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	6.416.285
net	516.070	6.416.285

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.2024	01.01.2023
	31.03.2024	31.03.2023
Vergi (gideri)/geliri	(85.382.625)	91.002.242
-Cari dönem kurumlar vergisi	(516.070)	(4.487.542)
-Ertelenmiş vergi	(84.866.555)	95.489.784
Toplam vergi geliri/(gideri), net	(85.382.625)	91.002.242

Kurumlar Vergisi

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı

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

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

Ertelenmiş Vergi

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)

	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükler)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.868.910	4.189.422
İzin Karşılığı	829.210	896.590
Dava karşılığı	929.250	925.402
Sabit Kıymetler	(137.059.726)	(28.764.772)
Stoklar	(48.835.899)	(151.380.247)
Diğer (Kur Farkı vb.)		(1.198.785)
İndirimli Kurumlar Vergi Etkisi	41.350.171	114.289.179
Net	(137.918.084)	(61.043.211)

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

Kar zarar tablolarında belirtilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Pay başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Dönem Kar/(Zararı)	146.526.202	98.896.607
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	135.000.000	135.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	1,0854	0,7326

22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi amaçları ve politikaları

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemlerden bir farklılık göstermemektedir.

a) Yabancı Para Riski

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

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

b) Fiyat Riski

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

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

c) Faiz Riski

Şirket, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Şirket bu riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir.

d) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 31.03.2024 tarihli satın alma gücü endeksine göre Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket sermayesinin iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 135.000.000 TL’den 600.000.000 TL’ye artırılması İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’nce 10.06.2024 tarihinde tescil edilmiş, aynı tarihli ve 11100 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde (TTSG) yayınlanmıştır.