

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-59

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Not	Cari Dönem 30.09.2023 TL	Önceki Dönem 31.12.2022 TL
VARLIKLAR		687.772.245	550.269.821
Dönen Varlıklar		305.532.458	213.238.982
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	83.531.379	54.517.593
Finansal Yatırımlar	47	107.000.319	74.811.089
Ticari Alacaklar	7	72.351.387	44.349.022
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	3.540	1.146
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	72.347.847	44.347.876
Diğer Alacaklar	9	1.070.217	519.790
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	1.070.217	519.790
Stoklar	10	34.211.470	24.523.066
Peşin Ödenmiş Giderler	12	7.367.686	13.542.990
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	7.367.686	13.542.990
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	--	975.432
Ara Toplam		305.532.458	213.238.982
Toplam Dönen Varlıklar		305.532.458	213.238.982
Duran Varlıklar		382.239.787	337.030.839
Maddi Duran Varlıklar	14	375.156.566	336.388.492
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	7.077.059	633.381
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	6.162	8.966
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	6.162	8.966
Toplam Duran Varlıklar		382.239.787	337.030.839
TOPLAM VARLIKLAR		687.772.245	550.269.821

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem 30.09.2023 TL	Önceki Dönem 31.12.2022 TL
	Not		
KAYNAKLAR		687.772.245	550.269.821
Kısa Vadeli Yükümlülükler		143.159.906	99.187.460
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	77.759.326	70.659.231
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	77.759.326	70.659.231
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6,47	32.514.944	8.972.054
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	2.862.528	450.222
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	29.652.416	8.521.832
Ticari Borçlar	7	23.258.945	12.155.884
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	23.258.945	12.155.884
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	3.389.416	1.437.869
Diğer Borçlar	9	2.571.494	1.105.481
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	2.571.494	1.105.481
Ertelenmiş Gelirler	12	2.328.942	4.328.709
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6	267.940	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	2.061.002	4.328.709
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	575.840	--
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	760.999	528.232
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	653.204	420.437
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	107.795	107.795
Ara Toplam		143.159.906	99.187.460
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		143.159.906	99.187.460
Uzun Vadeli Yükümlülükler		83.631.469	42.220.981
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6,47	64.725.997	25.839.236
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	4.010.022	51.911
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	60.715.975	25.787.325
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	3.986.456	3.368.368
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	3.986.456	3.368.368
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	14.919.016	13.013.377
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		83.631.469	42.220.981
ÖZKAYNAKLAR		460.980.870	408.861.380
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		460.980.870	408.861.380
Ödenmiş Sermaye	30	119.728.125	79.818.750
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	8.171.672	8.171.672
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	216.829.740	216.829.740
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	216.829.740	216.829.740
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	30	216.868.987	216.868.987
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(39.247)	(39.247)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	8.591.755	3.510.112
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	55.540.088	37.981.444
Dönem Net Kârı/Zararı	30	52.119.490	62.549.662
Toplam Özkaynaklar		460.980.870	408.861.380
TOPLAM KAYNAKLAR		687.772.245	550.269.821

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari Dönem 1.01.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 1.01.2022 30.09.2022	Cari Dönem 1.07.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 1.07.2023 30.09.2022
	Not	TL	TL	TL	TL
Hasılat	31	205.042.796	146.475.435	79.031.911	54.085.136
Satışların Maliyeti (-)	28,31	(160.621.555)	(109.288.383)	(57.117.017)	(41.209.027)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		44.421.241	37.187.052	21.914.894	12.876.109
BRÜT KAR (ZARAR)		44.421.241	37.187.052	21.914.894	12.876.109
Genel Yönetim Giderleri (-)	28	(5.444.750)	(4.254.142)	(1.942.200)	(1.841.390)
Pazarlama Giderleri (-)	28	(15.152.783)	(5.973.674)	(5.523.052)	(2.406.928)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	28	(173.928)	--	(173.928)	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	11.328.068	10.789.858	4.864.461	4.389.282
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(11.675.822)	(6.328.154)	(4.645.934)	(352.629)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		23.302.026	31.420.940	14.494.241	12.664.444
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	464.892	911.408	220.756	226.737
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	(878.195)	(818.214)	--	(818.214)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	35	60.396	48.939	268.022	264.508
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		22.949.119	31.563.073	14.983.019	12.337.475
Finansal Gelirler	37	48.270.487	25.166.896	12.566.035	6.136.452
Finansal Giderler (-)	37	(15.964.224)	(10.832.395)	(6.077.153)	(5.070.858)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		55.255.382	45.897.574	21.471.901	13.403.069
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(3.135.892)	(7.356.947)	(1.921.482)	(959.738)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(1.230.253)	(6.350.624)	(726.070)	(3.022.387)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	(1.905.639)	(1.006.323)	(1.195.412)	2.062.649
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		52.119.490	38.540.627	19.550.419	12.443.331
DÖNEM KARI (ZARARI)		52.119.490	38.540.627	19.550.419	12.443.331
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		52.119.490	38.540.627	19.550.419	12.443.331
-Ana Ortaklık Payları	41	52.119.490	38.540.627	19.550.419	12.443.331
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,44	0,48	0,16	0,16
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,44	0,48	0,16	0,16
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,51	0,46	0,22	0,30
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,51	0,46	0,22	0,30
DÖNEM KARI (ZARARI)		52.119.490	38.540.627	19.550.419	12.443.331
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	75.119.010	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	75.119.010	--	--
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	38	--	83.465.567	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	38	--	(8.346.557)	--	--
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	38	--	(8.346.557)	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	75.119.010	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		52.119.490	113.659.637	19.550.419	12.443.331
-Ana Ortaklık Payları		52.119.490	113.659.637	19.550.419	12.443.331

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler											
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları						Birikmiş Karlar					
Not	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynak Toplamı	
CARI DÖNEM											
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	79.818.750	--	8.171.672	216.868.987	(39.247)	3.510.112	37.981.444	62.549.662	408.861.380	408.861.380	
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	79.818.750	--	8.171.672	216.868.987	(39.247)	3.510.112	37.981.444	62.549.662	408.861.380	408.861.380	
Transferler	30	39.909.375	--	--	--	5.081.643	17.558.644	(62.549.662)	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	--	52.119.490	52.119.490	52.119.490	
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	52.119.490	52.119.490	52.119.490	
30.09.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	119.728.125	--	8.171.672	216.868.987	(39.247)	8.591.755	55.540.088	52.119.490	460.980.870	460.980.870	
GEÇMİŞ DÖNEM											
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	26.875.000	--	43.600.965	38.911.604	(39.247)	2.072.898	23.263.095	33.688.570	168.372.885	168.372.885	
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	26.875.000	--	43.600.965	38.911.604	(39.247)	2.072.898	23.263.095	33.688.570	168.372.885	168.372.885	
Transferler	30	52.943.750	--	(35.410.743)	--	1.437.214	14.718.349	(33.688.570)	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	75.119.010	--	--	--	38.540.627	113.659.637	113.659.637	
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	38.540.627	38.540.627	38.540.627	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	75.119.010	--	--	--	--	75.119.010	75.119.010	
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	30	--	--	(18.550)	--	--	--	--	(18.550)	(18.550)	
30.09.2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	79.818.750	--	8.171.672	114.030.614	(39.247)	3.510.112	37.981.444	38.540.627	282.013.972	282.013.972	

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 1.01.2023 30.09.2023 TL	Önceki Dönem 1.01.2022 30.09.2022 TL
Not			
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		17.171.443	(35.420.528)
Dönem kâr/zararı (+/-)		52.119.490	38.540.627
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	30	52.119.490	38.540.627
Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		19.687.818	11.437.175
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14,17,20	13.944.158	5.267.316
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7	50.017	34.095
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	50.017	34.095
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	3.833.038	1.716.065
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	3.833.038	1.692.393
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	-	23.672
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34,37	(811.357)	3.413.375
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	37	(16.840.587)	(6.921.129)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	37	15.582.424	10.372.870
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	1.488.045	780.467
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(1.041.239)	(818.833)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	40	2.881.071	1.006.324
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	(209.109)	-
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	14	(209.109)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(52.229.522)	(86.279.482)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	(32.189.230)	(63.784.616)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6,7	(29.540.427)	(16.746.394)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(2.394)	(767)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(29.538.033)	(16.745.627)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(550.427)	(228.008)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(550.427)	(228.008)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	10	(9.688.404)	(15.456.325)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	6.175.304	4.295.425
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,7	12.144.300	2.013.533
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	(39.489)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Artış)	7	12.144.300	2.053.022
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	1.951.547	861.697
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	1.467.582	(577.662)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	1.467.582	(577.662)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	(1.999.767)	2.611.334
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29	-	731.534
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	-	731.534
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		19.577.786	(36.301.680)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	(2.982.183)	(188.309)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	575.840	1.069.461
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(51.508.333)	(43.210.113)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	209.109	-
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	209.109	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14,17	(51.717.442)	(43.210.113)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(51.717.442)	(43.202.410)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	-	(7.703)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		61.804.615	88.753.324
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	137.316.094	97.111.933
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	137.316.094	97.111.933
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(67.786.348)	(4.772.065)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(67.786.348)	(4.772.065)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	(7.437.233)	(134.803)
Ödenen Faiz	37	(15.582.424)	(10.372.870)
Alınan Faiz	37	15.294.526	6.921.129
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		27.467.725	10.122.683
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		27.467.725	10.122.683
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		54.517.593	44.494.439
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		81.985.318	54.617.122

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Dinamik Isı Makina Yalıtım Malzemeleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 1991 yılında, İzmir, Türkiye'de kurulmuştur. Şirketin faaliyet konusu, inşaatlarda izolasyon amaçlı kullanılan malzemelerin toptan ticareti ve plastikten mamul halde tüp, boru, hortum ve bunların bağlantı elemanlarının imalatıdır.

Şirketin adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır.

Merkez Adresi	İbni Melek Mah. 3.Yol No:20 Tire Organize Sanayi Bölgesi Tire/İZMİR
Kuruluş Yılı	1991
Ticaret Sicil Numarası	3715
Vergi Dairesi	Tire Vergi Dairesi
Vergi Numarası	297 061 5439
Telefon – Faks	+90 232 449 12 50 - +90 232 449 01 34
İnternet Adresi	http://www.dinamik-izmir.com

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla şirkette çalışan personel sayısı 161'dur. (31 Aralık 2022: 148)

Şirket'in payları, Eylül 2020 döneminde itibaren Borsa İstanbul Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. Şirketin sermaye yapısına Not 30'da yer verilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- **Uygulanan finansal raporlama standartları**

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

- **Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

- **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

Şirket'in finansal tablolarındaki her bir kalem, Şirket'in faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Uygulanan konsolidasyon esasları**

Şirketin konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu iştirak ve bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Karamame'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı'na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden kullanım amaçlı arsa ve binalar, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri ile yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

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

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

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;**

Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- 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 06.04.2023 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 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;

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

- 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.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda.
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda.
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde. bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.
- İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar ve Değer Düşüklüğü

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden (“vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri”) netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının “etkin faiz yöntemi” ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi “bileşik faiz esasına göre” yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Not 7).

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı’nda yer alan “basitleştirilmiş yaklaşım” ı uygulamayı tercih etmiştir.

TFRS 9 Standardı “basitleştirilmiş yaklaşım”ı kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standardı’nda düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardı’nda yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı’nda “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şirket’in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar ve Değer Düşüklüğü (Devamı)

Şirket, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket'in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim "TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri" hesabına kaydedilir.

Şirket, alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, Şirket'in olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar (Not 7).

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilirler.

Hasılat

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi (Not 31).

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Not 31).

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, (gerçeğe uygun değerinden gösterilen arsalar, binalar ve tesis, makine ve cihazlar hariç) maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Finansal kiralama ile alınan makine, tesis ve cihazlar maliyet bedelinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur.

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Amortismanla tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanla tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir: (Not 14)

	Ekonomik Ömrü
Binalar	33-50 Yıl
Tesis, makine ve cihazlar	2-20 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	2-50 Yıl

Kiralama İşlemleri

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Şirket - Kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemi içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Şirket tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ile ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için “TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen kiralamalara ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ancak ve ancak, aşağıda belirtilen koşulların sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir:

- a) Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararlarının işletmeye girişinin muhtemel olması
- b) Yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Kiralan ve yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan bir gayrimenkul hakkının başlangıç maliyeti gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanıdır. Müteakip dönemlerde yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan gayrimenkuller ilgili TMS'ler kapsamında gerçeğe uygun değer ya da maliyet yöntemleri ile muhasebeleştirilir.

Bu çerçevede, Şirket yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıfladığı yatırımını ilgili TMS çerçevesinde belirtilen koşullara uygun olarak gerçeğe uygun yöntemi ile ölçmektedir ve yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir (Not 13).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Ticari markalar ve lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir (3-45 yıl).

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-10 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri

Bir işletme birleşmesiyle elde edilen sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri, satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilir. Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkilerinin belirli bir ekonomik ömrü vardır ve maliyet bedelinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile muhasebeleştirilir. İtfa payı, müşteri ilişkilerinin tahmini ömrü üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen ve şerefiyeden ayrı olarak tanımlanan maddi olmayan duran varlıklar, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı)

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Şirket finansal varlıklarını “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “krediler ve alacaklar” olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem teslim tarihi tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket'in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Aktif bir piyasada cari piyasa değeri olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır özkaynak araçları ile bu tür özkaynak araçlarıyla ilişkili olan ve ödemesi bu tür varlıkların satışı yoluyla yapılan türev araçları, maliyet değerinden her raporlama dönemi sonunda belirlenen değer düşüklüğü zararları düşülmüş tutarlarıyla değerlendirilir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Şirket'in nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları, bir sonraki sayfada belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararlar ile ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Bilanço tarihlerinde geçerli olan kurlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
ABD Doları / TL	27,3767	18,6983
Avro / TL	29,0305	19,9349
GBP / TL	33,4816	22,4892

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Şirket'in, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana Şirket ve onun bağlı ortaklığına vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Şirket, bazı düzeltmeler sonrası Şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Netleştirme / Mahsup

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir. (Not 25)
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler. (Not 25)
- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur. (Not 14 ve Not 17)
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemez olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır. (Not 40)
- Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgınından dolayı gerek Şirket'in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Şirket'in faaliyet gösterdiği alanlarda tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde üretim faaliyetleri yavaşlamıştır. Bu süreçte Covid 19'un Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirketin faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Şirketin organizasyon yapısı, Şirketin farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Şirketin operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirketin faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

- İlişkili Taraplara Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Şirket'in ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dinamik İzolasyon Ltd.Şti.	3.540	379
Foamstore İklimlendirme ve İz. Mal. Tur. San ve Tic.Ltd.Şti.	--	767
Toplam	3.540	1.146

(1) Dyna Profil İklimlendirme Ekipmanları ve İzolasyon Malzemeleri San. ve Tic. Ltd. Şti. 17.04.2023 tarihinde unvanını Foamstore İklimlendirme ve İzolasyon Malzemeleri Turizm San ve Tic.Ltd.Şti olarak değiştirmiştir.

- İlişkili Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

Şirket'in ilişkili taraflara uzun vadeli borçlarının kısa vadeli kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	31.12.2022
Foamstore İklimlendirme ve İz. Mal. Tur. San ve Tic.Ltd.Şti.	2.802.064	389.725
Metin Akdaş	60.464	60.498
Toplam	2.862.528	450.222

(1) Dyna Profil İklimlendirme Ekipmanları ve İzolasyon Malzemeleri San. ve Tic. Ltd. Şti. 17.04.2023 tarihinde unvanını Foamstore İklimlendirme ve İzolasyon Malzemeleri Turizm San ve Tic.Ltd.Şti olarak değiştirmiştir.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar**

Şirket'in ilişkili taraflara uzun vadeli borçlarının detayı aşağıdaki gibidir

	30.09.2023	31.12.2022
Metin Akdaş ⁽¹⁾	27.983	51.911
Foamstore İklimlendirme ve İz. Mal. Tur. San ve Tic.Ltd.Şti. ⁽¹⁾	3.982.039	--
Toplam	4.010.022	51.911

1) Şirket'in "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştiği binalara ilişkin yükümlülüklerden oluşmaktadır.

- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler**

Şirket'in ilişkili taraflardan ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler	267.940	--
Toplam	267.940	--

- Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar**

Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	30.09.2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	778.354	646.326
Toplam	778.354	646.326

1) Şirket'in üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, ücretleri içermektedir.

- Alışlar**

Şirket'in ilişkili taraflardan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2023	Hizmet	Kira	Toplam
Foamstore İklimlendirme ve İz. Mal. Tur. San ve Tic.Ltd.Şti. ⁽¹⁾	--	750.000	750.000
Toplam	--	750.000	750.000
30.09.2022	Hizmet	Kira	Toplam
Foamstore İklimlendirme ve İz. Mal. Tur. San ve Tic.Ltd.Şti.	5.920	520.200	526.120
Toplam	5.920	520.200	526.120

(1) Dyna Profil İklimlendirme Ekipmanları ve İzolasyon Malzemeleri San. ve Tic. Ltd. Şti. 17.04.2023 tarihinde unvanını Foamstore İklimlendirme ve İzolasyon Malzemeleri Turizm San ve Tic.Ltd.Şti olarak değiştirmiştir.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• Satışlar**

Şirket'in ilişkili taraflardan satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2023	Mal	Kira	Toplam
Foamstore İklimlendirme ve İzol. Mal. Tur. San ve Tic.Ltd.Şti. ⁽¹⁾	12.993	6.000	18.993
Dinamik İzolasyon Ltd. Şti.	--	6.000	6.000
Toplam	12.993	12.000	24.993
30.09.2022	Mal	Kira	Toplam
Foamstore İklimlendirme ve İzol. Mal. Tur. San ve Tic.Ltd.Şti. ⁽¹⁾	--	5.850	5.850
Dinamik İzolasyon Ltd. Şti.	--	5.850	5.850
Toplam	--	11.700	11.700

(1) Dyna Profil İklimlendirme Ekipmanları ve İzolasyon Malzemeleri San. ve Tic. Ltd. Şti. 17.04.2023 tarihinde unvanını Foamstore İklimlendirme ve İzolasyon Malzemeleri Turizm San ve Tic.Ltd.Şti. olarak değiştirmiştir.

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	41.744.576	25.070.177
Alacak senetleri	32.573.753	20.731.263
İlişkili taraflardan alacaklar	3.540	1.146
Şüpheli ticari alacaklar	2.169.661	2.119.644
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.169.661)	(2.119.644)
Beklenen kredi zararları (-)	(604.591)	(664.987)
Alacak reeskontu (-)	(1.365.891)	(788.577)
Toplam	72.351.387	44.349.022

Şirket'in kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2022:3 aydan kısa). Alacakların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %14,56'dir. (31 Aralık 2022: %15,05). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 2.169.661 TL (31.12.2022: 2.119.644 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	(2.119.644)	(2.135.441)
Dönem içindeki artış	(50.017)	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	15.797
Dönem Sonu	(2.169.661)	(2.119.644)

Şirket'in ticari alacaklarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:48'de açıklanmıştır.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

- Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	23.449.607	11.378.038
Borç senetleri	62.000	900.000
Borç reeskontu (-)	(252.662)	(122.154)
Toplam	23.258.945	12.155.884

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarının ortalama vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2022:3 aydan kısa). Borçların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %14,28'dir. (31 Aralık 2022: %14,61).

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirket'in kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Vergi dairesinden alacaklar	1.069.776	492.032
Verilen depozito ve teminatlar	441	441
Diğer çeşitli alacaklar	--	27.317
Toplam	1.070.217	519.790

Şirket'in diğer alacaklarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:48'de açıklanmıştır.

- Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	2.571.494	1.105.481
Toplam	2.571.494	1.105.481

Şirket'in diğer borçlarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:48'de açıklanmıştır.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – STOKLAR

Şirket'in stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	23.577.354	16.536.615
Mamul	7.676.911	6.561.617
Yarı mamuller	1.678.422	809.774
Ticari mallar	1.278.783	615.060
Toplam	34.211.470	24.523.066

Şirket'in stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. Stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır. Stokların üzerinde 21.237.500 TL ve 450.000 USD sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 21.237.500 TL)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**• Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirket'in kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen avanslar	6.302.204	12.054.521
Gelecek aylara ait giderler	1.065.482	1.488.469
Toplam	7.367.686	13.542.990

• Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirket'in kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan avanslar	2.061.002	4.328.709
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler (Not:6)	267.940	--
Toplam	2.328.942	4.328.709

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	İlaveler	Transferler	Yeniden Değ.	31.12.2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2023
Arsalar	22.250.000	--	--	34.000.000	56.250.000	--	--	--	56.250.000
Binalar	31.626.771	49.421	16.508.827	104.574.901	152.759.920	110.571	--	41.863	152.912.353
Makine, tesis ve cihazlar	16.906.712	1.537.073	55.616.205	66.549.966	140.609.956	10.683.588	--	40.238.416	191.531.959
Taşıtlar	1.943.157	--	--	--	1.943.157	394.167	(25.342)	--	2.311.982
Demirbaşlar	1.180.690	211.622	--	--	1.392.311	207.500	--	--	1.599.811
Yapılmakta olan yatırımlar	29.487.612	42.650.133	(72.125.032)	--	12.713	40.489.816	--	(40.448.478)	54.051
	103.394.942	44.448.248	--	205.124.867	352.968.057	51.885.641	(25.342)	(168.200)	404.660.156
Binalar	(361.771)	(2.148.149)	--	--	(2.509.920)	(2.899.567)	--	--	(5.409.487)
Makine, tesis ve cihazlar	(6.166.030)	(5.153.926)	--	--	(11.319.956)	(9.832.115)	--	--	(21.152.071)
Taşıtlar	(1.519.689)	(255.920)	--	--	(1.775.610)	(94.815)	25.342	--	(1.845.083)
Demirbaşlar	(840.816)	(133.264)	--	--	(974.079)	(122.871)	--	--	(1.096.950)
Birikmiş amortisman	(8.888.308)	(7.691.259)	--	--	(16.579.567)	(12.949.368)	25.342	--	(29.503.591)
Net kayıtlı değeri	94.506.635				336.388.492				375.156.566

Maddi duran varlıklar üzerinde 131.217.500 TL ve 8.822.108 USD tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 131.217.500 TL). Kar veya zarar tablosuna aktarılan amortisman giderlerinin detayı Not: 36'da belirtilmiştir. Şirketin varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlere ilişkin bilgi Not:26'da açıklanmıştır.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket, detayı Not 2’de belirtildiği üzere maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa, binalar ve makine, tesis ve cihazlar yeniden değerlendirme yöntemi ile muhasebeleştirmektedir. Şirket arsa ve binaların gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan “Marka Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’ye değer tespit raporları hazırlanmıştır. Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir.

	Rapor No	Rapor Tarihi	31.12.2022 Tutar
Tire - 1727 Ada 3 Parsel Arsa	2022-OZL-218	30.12.2022	12.500.000
Tire - 1730 Ada 5 Parsel Arsa	2022-OZL-220	30.12.2022	25.000.000
Tire - Turan 1730 Ada 11 Parsel Arsa	2022-OZL-219	30.12.2022	18.750.000
Toplam arsalar			56.250.000
Tire - 1727 Ada 3 Parsel Bina	2022-OZL-218	30.12.2022	22.500.000
Tire - 1730 Ada 5 Parsel Bina	2022-OZL-220	30.12.2022	92.750.000
Tire - Turan 1730 Ada 11 Parsel Bina	2022-OZL-219	30.12.2022	35.000.000
Toplam binalar			150.250.000
Makine, tesis ve cihazlar	2022-OZL-216	31.12.2022	129.290.000
Toplam makine, tesis ve cihazlar			129.290.000
Genel toplam			335.790.000

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosuna Not 49’da yer verilmiştir.

Şirket, detayı Not 2’de belirtildiği üzere maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve binalar, ve makine tesis ve cihazlar yeniden değerlendirme yöntemi ile muhasebeleştirmektedir. Bina ve arsaların gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerlendirme işlemi 31.12.2022 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmiştir. Şirket, gerçeğe uygun değerlerin yeniden ölçümüne ilişkin sonraki ölçüm işlemlerini en geç 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2022	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2023
Maliyet							
Haklar	115.826	7.703	--	123.529	--	--	123.529
Toplam	115.826	--	--	123.529	--	--	123.529
Birikmiş itfa payı							
Haklar	(110.339)	(5.792)	--	(116.131)	(1.235)	--	(117.367)
Toplam	(110.339)	(4.224)	--	(114.563)	(1.235)	--	(117.367)
Net kayıtlı değeri	5.487			8.966			6.162

Kar veya zarar tablosuna aktarılan itfa payı giderlerinin detayı Not: 36'da belirtilmiştir.

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- Şirket – Kiracı Olarak

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2023
Binalar	1.750.179	134.803	--	1.884.982	7.269.034	(1.681.309)	--	7.472.706
Özel maliyetler	378.121	227.490	--	605.611	--	--	168.200	773.811
Toplam	2.128.300	362.293	--	2.490.593	7.269.034	(1.681.309)	168.200	8.246.517
Binalar	(473.065)	(1.056.746)	--	(1.529.812)	(910.005)	1.681.309	--	(758.508)
Özel maliyetler	(257.346)	(70.054)	--	(327.400)	(83.550)	--	--	(410.950)
Birikmiş amortisman	(730.411)	(1.126.801)	--	(1.857.212)	(993.555)	1.681.309	--	(1.169.458)
Net kayıtlı değer	1.397.889			633.381				7.077.059

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ (Devamı)**• Şirket – Kiracı Olarak (Devamı)**

Şirket'in "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirdiği binalarına ilişkin oluşan yükümlülükler Not 47'de yer verilmiştir. Kullanım hakkı varlıkları amortisman giderlerinin 879.454 TL'si satılan malın maliyetine, 30.551 TL'si pazarlama giderlerine, 83.550 TL'si genel yönetim giderlerine aittir. (31.12.2022: Kullanım hakkı varlıkları amortisman giderlerinin 971.423 TL'si satılan malın maliyetine, 85.323 TL'si pazarlama giderlerine, 70.054 TL'si genel yönetim giderlerine aittir.)

• Şirket - Kiraya Veren Olarak

Şirket'in iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira gelirlerinin toplamı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
1 yıldan az	15.822	15.600
Dönem Sonu	15.822	15.600

Şirket merkez adresinde bulunan fabrika binasının idari bölümünün büronun önemsiz bir kısmını ilişkili şirket olan "Dinamik İzolasyon Ltd. Şti."ye ve "Foamstore İklimlendirme ve İz. Mal. Tur. San ve Tic.Ltd.Şti."ye kiraya vermiştir. Söz konusu kiralamalar 1 yıl geçerli olmakla beraber istenildiği takdirde kiralama bitim tarihinden sonra sözleşmeyi 1 yıl uzatma opsiyonu da bulunmaktadır. Kira gelirleri sabit taksitli olup yenilenme durumunda %10 bir artışa tabidir.

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şirket'in değer düşüklüğüne uğrayan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	(2.169.661)	(2.119.644)
Toplam	(2.169.661)	(2.119.644)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

Şirket 22.08.2022 tarihinde KOSGEB İşletme Geliştirme Destek Programına başvurmuş ve onaylanmıştır.

Şirket'in yatırım teşvik belgeleri aşağıdaki gibidir:

"Elastomerik Kauçuk Köpüğü Yalıtım Malzemeleri Üretim Tesisi" projesinin hayata geçirilmesi için T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden, proje kapsamında komple yatırım olarak planlanan fabrika binası ve makinaları için 04.05.2021 tarihinde 523451 numaralı toplam 46.316.400 TL'lik Yatırım Teşvik Belgesi almıştır.

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 08.07.2022 Tarihli ve 538708 Belge numaralı PE Bölümünde yeni ürün ihtiyaçlarını giderme amacı ile PE ekstruder alımı için 8.350.056 TL'lik yatırım Teşvik Belgesi almıştır.

T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 05.08.2022 tarih ve 539547 numaralı komple yeni yatırımlarda kullanılmak üzere, 2.056 kWp Çatı Güneş Enerji Santrali (GES) projesi yatırımı için toplam 23.252.973 TL'lik Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Yatırım Teşvik Belgesi, Elastomerik Kauçuk Köpük Üretim Tesisinin 14.000 m2 olan çatı alanına "Çatı GES" projesi kapsamında komple yatırım olarak planlanmıştır.

T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 20.01.2023 tarih ve 547969 numaralı komple yeni yatırımlarda kullanılmak üzere, Güneş Enerji Santrali (GES) projesi yatırımı için toplam 12.110.030 TL'lik Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Yatırım Teşvik Belgesi, Üretim Tesisinin çatı alanına "Çatı GES" projesi kapsamında komple yatırım olarak planlanmıştır.

T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 20.01.2023 tarih ve 547968 numaralı komple yeni yatırımlarda kullanılmak üzere, Güneş Enerji Santrali (GES) projesi yatırımı için toplam 13.672.830 TL'lik Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Yatırım Teşvik Belgesi, Üretim Tesisinin çatı alanına "Çatı GES" projesi kapsamında komple yatırım olarak planlanmıştır.

T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 20.01.2023 tarih ve 547966 numaralı komple yeni yatırımlarda kullanılmak üzere, Güneş Enerji Santrali (GES) projesi yatırımı için toplam 14.777.620 TL'lik Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Yatırım Teşvik Belgesi, Üretim Tesisinin çatı alanına "Çatı GES" projesi kapsamında komple yatırım olarak planlanmıştır.

T.C. Çevre Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı ile "Türkiye'de Genleştirilmiş ve Sıkıştırılmış Polistren Köpük Endüstrilerinde Çevresel Performansın Arttırılması" Projesi kapsamında 31.03.2023 tarihin de Tazminat (Hibe) Sözleşmesi imzalanmıştır, bu sözleşme kapsamın da 94.167 USD destek alınacaktır.

24.03.2023 Tarihi ile Tubitak ile 1501 Sanayi ARGE Destek programı kapsamında Sözleşme imzalanmıştır. Sözleşme kapsamında yaklaşık 1.868.000 TL Destek alınacaktır.

İlişikteki finansal tablolarda bu destek unsurlarının tamamı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirket'in karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

- Kısa Vadeli Karşılıklar**

Şirket'in kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kullanılmayan izin karşılığı	653.204	420.437
Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	653.204	420.437
Dava karşılıkları	107.795	107.795
Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar	107.795	107.795
Toplam kısa vadeli karşılıklar	760.999	528.232

Kullanılmamış izin yükümlülüğü tutarı kalan izin gününün günlük ücret ile çarpılması sonucu hesaplanır. Cari dönem karşılık giderleri finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer giderler ve konusu kalmayan karşılık giderleri ise esas faaliyetlerden diğer gelirler hesaplarında gösterilmiştir.

Dava karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	107.795	84.123
Dönem içindeki artış	--	23.672
Dönem Sonu	107.795	107.795

Şirket, dönem içerisinde faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Şirket aleyhine açılmış davaların toplam tutarı 107.795 TL olup 3 adet davadan oluşmaktadır.

Şirket, aleyhine açılmış davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde finansal tablolarda 107.795 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2022: 107.795 TL). Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Şirket Yönetimi, finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Şirket'in finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılığı	3.986.456	3.368.368
Toplam	3.986.456	3.368.368

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.490 TL (31 Aralık 2022: 15.371 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, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2023	31.12.2022
Faiz oranı	16,50%	16,50%
Enflasyon oranı	13,00%	13,00%
Reel iskonto oranı	3,10%	3,10%

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 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	3.368.368	1.558.299
Hizmet maliyeti	3.522.238	2.117.697
Faiz maliyeti	78.033	48.266
Ödenen kıdem tazminatı	(2.982.183)	(355.894)
Dönem Sonu	3.986.456	3.368.368

NOT 26 – TAAHHÜTLER**• Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler ("TRİK'ler")**

Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	763.505.167	430.403.850
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	763.505.167	430.403.850
Diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %0,00'dır. (31.12.2022: %0,00)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – TAAHHÜTLER (Devamı)**• Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler (“TRİK’ler”) (Devamı)**

	30.09.2023			31.12.2022		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Verilen Teminat Mektupları TL	6.483.522	1,0000	6.483.522	706.845	1,0000	706.845
Verilen İpotekler TL	463.750.000	1,0000	463.750.000	228.750.000	1,0000	228.750.000
Verilen İpotekler USD	4.350.000	27,3767	119.088.645	4.350.000	18,6983	81.337.605
Verilen İpotekler EURO	6.000.000	29,0305	174.183.000	6.000.000	19,9349	119.609.400
Toplam			763.505.167			430.403.850

1) Söz konusu ipotek olarak adlandırılan tutarlar, GES yatırımlarının, şirket’in işletme sermayesi ve diğer yatırımlarının finansmanı amacıyla kullanacağı kredilerin teminatını oluşturmak üzere, şirket malikinde bulunan İzmir ili, Tire ilçesi, Turan Mahallesi 1730 Ada, 5 Parsel’de 20.000 m2 Prefabrik Fabrika Binası ve Arsa üzerinde Türkiye Halk Bankası A.Ş. lehine 1. Dereceden tesis edilen 200.000.000 TL ipotek ve ticari işlemler için bankalar ile yapılan genel kredi sözleşmelerinden oluşmaktadır, mevzuat gereği genel kredi sözleşmesindeki kefaletin süresi 10 yıl geçerliliğini korumaktadır.

• Alınan Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler (“TRİK’ler”)

	30.09.2023			31.12.2022		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Alınan ipotek	150.000	1,0000	150.000	150.000	1,0000	150.000
Toplam			150.000			150.000

1) Ticari alacakların teminatı olarak alınmış olan teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Şirket’in, bankalardan kullanmış oldukları kredilere karşılık ortaklardan (Metin Akdaş ve Göksel Gürpınar) şirket adına alınan şahsi kefaletlerin tutarı 266.325.000 TL, 6.000.000 EUR ve 4.350.000 USD’dir. (31 Aralık 2022: 262.575.000 TL, 6.000.000 EUR ve 4.350.000 USD)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR**• Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Şirket’in çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Personele borçlar	2.444.862	1.046.654
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintileri	944.554	391.215
Toplam	3.389.416	1.437.869

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**• Satışların Maliyeti (-)**

Şirket'in satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
İlk madde malzeme giderleri (-)	(95.259.904)	(55.424.908)	(33.244.148)	(21.312.019)
Üretim giderleri (-)	(11.814.040)	(25.984.213)	(1.690.311)	(9.956.172)
Personel giderleri (-)	(24.475.846)	(9.352.384)	(9.983.129)	(4.252.346)
Satılan ticari mallar (-)	(13.325.673)	(9.634.727)	(5.052.019)	(3.611.338)
Yarı mamul ve mamul stoklarındaki değişim (-)	(2.178.278)	(4.950.118)	(1.244.660)	698.777
Amortisman giderleri (-)	(13.567.814)	(3.942.033)	(5.902.751)	(2.775.928)
Toplam	(160.621.555)	(109.288.383)	(57.117.017)	(41.209.027)

• Genel Yönetim Giderleri (-)

Şirket'in genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Personel giderleri (-)	(2.992.678)	(1.413.522)	(924.350)	(541.437)
Danışmanlık giderleri (-)	(611.835)	(738.547)	(131.245)	(308.349)
Kıdem tazminatı giderleri (-)	(618.088)	(1.316.722)	(618.088)	(776.140)
Amortisman giderleri (-)	(319.166)	(263.004)	(122.628)	(130.102)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(355.268)	(138.558)	(62.907)	(67.884)
Haberleşme giderleri (-)	(15.179)	(37.514)	--	(14.884)
Diğer (-)	(532.536)	(346.274)	(82.981)	(2.592)
Toplam	(5.444.750)	(4.254.142)	(1.942.200)	(1.841.390)

• Pazarlama Giderleri (-)

Şirket'in pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Nakliye giderleri (-)	(6.389.368)	(2.920.952)	(2.732.620)	(1.112.833)
Personel giderleri (-)	(4.145.885)	(1.543.735)	(906.869)	(636.914)
Danışmanlık giderleri (-)	(253.513)	(50.158)	(54.859)	(30.875)
Kira gideri (-)	(1.034.552)	(262.469)	(900.057)	(70.020)
Sigorta giderleri (-)	(248.231)	(153.914)	(65.512)	(106.728)
Sergi ve fuarlara katılım bedeli (-)	(341.581)	--	--	--
Vergi, resim ve harçlar (-)	(61.303)	(82.607)	(21.139)	(45.487)
Amortisman giderleri (-)	(57.177)	(156.411)	72.075	(52.138)
Diğer (-)	(2.621.175)	(803.430)	(914.071)	(351.937)
Toplam	(15.152.783)	(5.973.674)	(5.523.052)	(2.406.928)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

• Araştırma Geliştirme Giderleri (-)

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Araştırma geliştirme giderleri (-)	(173.928)	--	(173.928)	--
Toplam	(173.928)	--	(173.928)	--

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

• Ödenmiş Sermaye

Şirket'in yeni kayıtlı sermaye sistemi tavanı Sermaye Piyasa Kurulu'nun 22 Mayıs 2015 tarih ve 13/662 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in yeni kayıtlı sermaye tavanı 700.000.000 TL'dir. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2023-2027 yılları arasında geçerlidir. (31.12.2022: Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22 Mayıs 2015 tarih ve 13/662 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 80.000.000 TL'dir. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2019-2023 yılları arasında geçerlidir.)

Şirketin çıkarılmış sermayesi 119.728.125 TL'dir. (31 Aralık 2022: 79.818.750 TL). Bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 119.728.125 paya bölünmüş olup bunların; 10.692.000 adedi (A) grubu nama yazılı, 109.036.125 adedi (B) grubu ve hamiline yazılıdır. (31 Aralık 2022: 7.128.000 adedi (A) grubu nama yazılı, 72.690.750 adedi (B) grubu hamiline yazılı). (A) grubu payların Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı, genel kurul toplantılarında oy hakkı imtiyazı, tasfiye kararı alınmasında ve tasfiye memurlarının seçiminde imtiyazı vardır. (B) grubu hamiline yazılı payların özel bir hak ve imtiyazı yoktur. Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında hazır bulunan (A) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 15 (onbeş) oy hakkı, (B) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 1 (bir) oy hakkı vardır.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Hisse oranı (%)	30.09.2023			Hisse oranı (%)	31.12.2022		
		A Grubu	B Grubu	Toplam		A Grubu	B Grubu	Toplam
Metin Akdaş	35,73%	6.415.200	36.359.060	42.774.260	35,72%	4.276.800	24.235.201	28.512.001
Göksel Gürpınar	20,84%	4.276.800	20.671.200	24.948.000	20,84%	2.851.200	13.780.800	16.632.000
Diğer	43,44%	--	52.005.865	52.005.865	43,44%	--	34.674.749	34.674.749
Ödenmiş sermaye	100%	10.692.000	109.036.125	119.728.125	100%	7.128.000	72.690.750	79.818.750

1) Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında hazır bulunan (A) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 15 (onbeş) oy hakkı, (B) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 1 (bir) oy hakkı vardır. Ortakların sahip oldukları (A) ve (B) grubu hisselerine ait oy haklarının detayı aşağıdaki gibidir.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)**

Şirketin paylara ilişkin primler/(iskontolar) hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
B Tipi hisse senedi ihraç primleri	15.065.882	15.065.882
Halka arz işlemlerine ait giderler	(6.894.210)	(6.894.210)
Toplam	8.171.672	8.171.672

Sermaye Piyasası Kurulunun onayladığı izahname çerçevesinde Borsa Birincil Piyasa'da halka arzı gerçekleştirilen Şirket payları Eylül 2020 tarihinden itibaren "DNISI" kodu ile Borsa İstanbul Ana Pazar'da (Grup 1) işlem görmeye başlamıştır.

Şirketin paylara ilişkin primler/(iskontolar) hesabının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	8.171.672	43.600.965
Sermayeye ilave	--	(35.410.743)
Halka arz işlemlerine ait giderler (-)	--	(18.550)
Dönem sonu	8.171.672	8.171.672

• Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

	30.09.2023	31.12.2022
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	216.868.987	216.868.987
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(39.247)	(39.247)
Toplam	216.829.740	216.829.740

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yeniden değerlendirme artışları/azalışlarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	216.868.987	38.911.604
Yeniden değerlendirme artışları / (azalışları)	--	205.124.867
Ertelenen vergi etkisi	--	(27.167.483)
Dönemsonu	216.868.987	216.868.987

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	8.591.755	3.510.112
Toplam	8.591.755	3.510.112

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

- Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)**

Şirket'in geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Geçmiş yıllar karları	55.540.088	37.981.444
Toplam	55.540.088	37.981.444

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç öz kaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Yurtiçi satışlar	182.061.313	123.480.350	70.352.455	43.102.864
Yurtdışı satışlar	26.994.525	25.874.898	10.755.090	11.949.236
Brüt Satışlar	209.055.838	149.355.248	81.107.545	55.052.100
Satış iadeleri (-)	(2.763.011)	(1.452.613)	(1.588.987)	(408.234)
Satış indirimleri (-)	(1.189.231)	(1.423.538)	(425.847)	(558.730)
Diğer indirimler (-)	(60.800)	(3.662)	(60.800)	--
Net Satışlar	205.042.796	146.475.435	79.031.911	54.085.136
Satılan mamül maliyeti (-)	(147.295.882)	(99.653.656)	(52.064.999)	(37.597.689)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(13.325.673)	(9.634.727)	(5.052.018)	(3.611.338)
Satışların Maliyeti (-)	(160.621.555)	(109.288.383)	(57.117.017)	(41.209.027)
BRÜT KAR/ZARAR	44.421.241	37.187.052	21.914.894	12.876.109

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Şirket'in genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Genel yönetim giderleri (-)	(5.444.750)	(4.254.142)	(1.942.200)	(1.841.390)
Pazarlama giderleri (-)	(15.152.783)	(5.973.674)	(5.523.052)	(2.406.928)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(173.928)	--	(173.928)	--
Toplam	(20.771.461)	(10.227.816)	(7.639.180)	(4.248.318)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

- Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Kur farkı gelirleri	6.400.676	9.136.296	3.275.285	4.115.699
Reeskont faiz gelirleri	1.041.239	818.833	89.266	59.873
Teşvik primleri	2.331.607	301.389	774.275	168.212
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--	(175.179)	(59.346)
Diğer	1.554.546	533.340	900.814	104.844
Toplam	11.328.068	10.789.858	4.864.461	4.389.282

- Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)**

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Kur farkı giderleri	(9.414.298)	(4.905.919)	(3.984.333)	(101.292)
Reeskont faiz giderleri	(1.488.045)	(780.467)	(414.893)	(49.379)
Karşılık giderleri	(282.784)	(245.128)	(161.958)	(129.438)
Diğer	(490.695)	(396.640)	(84.750)	(72.520)
Toplam	(11.675.822)	(6.328.154)	(4.645.934)	(352.629)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER**• Yatırım Faaliyetlerden Gelirler**

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Hisse senedi değer artışları	464.892	911.408	220.756	226.737
Toplam	464.892	911.408	220.756	226.737

• Yatırım Faaliyetlerden Giderler

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Menkul kıymet satış zararları	(878.195)	(818.214)	--	(818.214)
Toplam	(878.195)	(818.214)	--	(818.214)

• TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü

TFRS-9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazanç / (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Ticari alacaklar değer düşüklüğü ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri (-)	60.396	48.939	268.022	264.508
Toplam	60.396	48.939	268.022	264.508

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**• Amortisman ve İtfa Giderleri**

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Satışların maliyeti (-)	(13.567.814)	(3.942.033)	(5.902.751)	(2.321.381)
Pazarlama giderleri (-)	(57.177)	(156.411)	72.075	12.818
Genel yönetim giderleri (-)	(319.166)	(239.610)	(122.628)	(83.314)
Toplam	(13.944.158)	(4.338.054)	(5.953.304)	(2.391.876)

Şirket'in "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirdiği binalarına ilişkin oluşan yükümlülükler Not 47'de yer verilmiştir. Kullanım hakkı varlıkları amortisman giderlerinin 879.454 TL'si satılan malın maliyetine, 30.551 TL'si pazarlama giderlerine, 83.550 TL'si genel yönetim giderlerine aittir. (30.09.2022: Satılan malın maliyeti içerisindeki 853.931 TL'lik amortisman gideri, pazarlama giderleri içerisindeki 75.139 TL'lik amortisman gideri kullanım hakkı varlıklarına ait giderlerden oluşmaktadır.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)

- Çalışanlara Sağlanan Fayda ve Hizmetlere İlişkin Karşılıklar**

Şirket'in çalışanlara sağlanan fayda ve hizmetleri ilişkin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Genel yönetim giderleri	(618.088)	(1.316.722)	(618.088)	(776.140)
Toplam	(618.088)	(1.316.722)	(618.088)	(776.140)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)

- Finansman Gelirleri**

Şirket'in ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Faiz gelirleri	15.294.526	6.921.129	5.692.927	(4.344.722)
Finansman faaliyetinden kur farkı gelirleri	32.975.961	18.245.767	6.873.108	10.481.174
Toplam	48.270.487	25.166.896	12.566.035	6.136.452

- Finansman Giderleri**

Şirket'in ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Faiz giderleri	(15.582.424)	(10.372.870)	(6.035.547)	(4.675.448)
Finansman faaliyetlerinden kur farkı giderleri (-)	(123.991)	(459.525)	(784)	(395.410)
Diğer (*)	(257.809)	--	(40.822)	--
Toplam	(15.964.224)	(10.832.395)	(6.077.153)	(5.070.858)

1) İlgili tutar komisyon ve teminat mektubu giderlerinden oluşmaktadır.

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in diğer kapsamlı gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	--	83.465.567	--	--
Ertelenen vergi	--	(8.346.557)	--	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	--	75.119.010	--	--

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)

- 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. 30.09.2023 tarihinde sona eren hesap döneminde uygulanan efektif vergi oranı %25’dir. (31.12.2022: %23).

Şirketin vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kurumlar vergisi karşılığı	(1.230.253)	(3.196.100)
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	654.413	4.171.532
Ödenecek/iade edilecek kurumlar vergisi	(575.840)	975.432

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Kurumlar vergisi karşılığı	(1.230.253)	(6.350.624)	(726.070)	(3.022.387)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	(1.905.639)	(1.006.323)	(1.195.412)	2.062.649
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(3.135.892)	(7.356.947)	(1.921.482)	(959.738)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

- **Ertelenmiş Vergi**

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'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 TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30.09.2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve 2021 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

Şirketin ertelenmiş vergivarlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023		31.12.2022	
	Toplam	Ertelenen vergi	Toplam	Ertelenen vergi
	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Alacaklar reeskontu	1.365.891	273.178	788.577	157.715
Şüpheli alacak karşılıkları	120.192	24.038	70.175	14.035
Faiz düzeltmeleri	--	--	512.134	102.427
Kredi IRR	1.065.121	213.024	684.423	136.885
Dava karşılıkları	107.795	21.559	107.795	21.559
Kıdem tazminatı karşılıkları	3.986.456	797.291	3.368.368	673.674
Beklenen kredi zararları	604.591	120.918	664.987	132.997
Kullanılmamış izin karşılıkları	653.204	130.641	420.437	84.087
Kullanım hakkı varlıkları	158.350	31.670	146.962	29.392
VUK-Binalar yeniden değerlendirme	67.207.137	6.720.714	67.207.137	6.720.714
VUK- Taşıtlar, Makine ve Teçhizatlar yeniden değerlendirme	76.557.851	15.311.570	76.557.851	15.311.570
Ertelenen vergi varlıkları	151.826.588	23.644.604	150.528.846	23.385.055
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(33.854.041)	(6.770.808)	(24.704.669)	(4.940.934)
Maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değer artışı (arsa ve binalar)	(181.230.740)	(18.123.074)	(181.230.740)	(18.123.074)
Maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değer artışı (tesis, makine ve cihazlar)	(66.549.966)	(13.309.993)	(66.549.966)	(13.309.993)
Vadeli mevduat faiz tahakkuku	(1.546.061)	(309.212)	--	--
Borçlar reeskontu	(252.662)	(50.532)	(122.154)	(24.431)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(283.433.470)	(38.563.620)	(272.607.529)	(36.398.432)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(14.919.016)		(13.013.377)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirketin pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	1.07.2023- 30.09.2023	1.07.2022- 30.09.2022
Hissedarlara Ait Net Kar/Zarar	52.119.490	38.540.627	19.550.419	12.443.331
Çıkarılmış Pay Adedi	119.728.125	79.818.750	119.728.125	79.818.750
Pay başına kazanç (TL)	0,44	0,48	0,16	0,16
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	0,51	0,46	0,22	0,30

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

- Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Şirketin kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Vadeli mevduatlar (1)	81.459.284	57.443.386
B tipi likit fonlar	25.541.035	17.367.703
Toplam	107.000.319	74.811.089

1) Vadeli mevduat hesapları TL cinsinden olup vadesi 90 gündür. Faiz oranı %17,50-%25,00 arasındadır. (31.12.2022; ABD Doları cinsinden olup vadesi 94-184 gün arasındadır. Faiz oranı %15,00-%17,00 arasındadır)

- Finansal Borçlanmalar**

Şirketin finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	77.140.245	69.789.933
Kredi kartları	619.081	869.298
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	77.759.326	70.659.231
Banka kredileri	29.652.416	8.521.832
Kullanım hakkı yükümlülükleri - ilişkili taraflardan (Not 6)	2.862.528	450.222
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	32.514.944	8.972.054
Banka Kredileri	60.715.975	25.787.325
Kullanım hakkı yükümlülükleri - ilişkili taraflardan (Not 6)	4.010.022	51.911
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	64.725.997	25.839.236
Toplam finansal borçlanmalar	175.000.267	105.470.521

30.09.2023 tarihi itibarıyla Türk Lirası cinsinden banka kredilerinin ortalama faiz oranı %1,02-%31,62 arasındadır. (31.12.2022 tarihi itibarıyla, Türk Lirası cinsinden banka kredilerinin ortalama faiz oranı 7,50%-16,24 arasındadır.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**• Finansal Borçlanmalar (Devamı)**

Şirket'in finansal borçlarının anapara ve faiz ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
1 yıl içerisinde ödenecek	110.274.270	79.631.285
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	32.083.886	6.985.912
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	15.498.961	6.172.447
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	12.672.666	6.491.236
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	4.470.484	5.583.331
5 yıl ve daha uzun vadeli	--	606.310
Toplam	175.000.267	105.470.521

Şirketin finansal borçlanmalarına ilişkin likidite, faiz ve kur riskleri ile bu risklere ait duyarlılık analizi Not:48'de açıklanmıştır.

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirketin temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirketin işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirketin doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

• Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirketin hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirketin faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Borçlar	175.000.267	105.470.521
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(83.531.379)	(54.517.593)
Net Borç	91.468.888	50.952.928
Toplam Özkaynak	460.980.870	408.861.380
Borç/ Özsermaye Oranı	0,20	0,12

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Finansal Risk Faktörleri**

Şirketin finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır. Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Şirketin türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Likidite Riski

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

30.09.2023	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	204.220.122	204.220.122	(139.494.125)	(32.083.886)	(15.498.961)	(12.672.666)	(4.470.484)	--
Finansal Borçlar	175.000.267	175.000.267	(110.274.270)	(32.083.886)	(15.498.961)	(12.672.666)	(4.470.484)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.389.416	3.389.416	(3.389.416)	--	--	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	25.830.439	25.830.439	(25.830.439)	--	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	204.220.122	204.220.122	(139.494.125)	(32.083.886)	(15.498.961)	(12.672.666)	(4.470.484)	--

31.12.2022	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	120.169.755	120.169.755	(94.330.519)	(6.985.912)	(6.172.447)	(6.491.236)	(5.583.331)	(606.310)
Finansal Borçlar	105.470.521	105.470.521	(79.631.285)	(6.985.912)	(6.172.447)	(6.491.236)	(5.583.331)	(606.310)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.437.869	1.437.869	(1.437.869)	--	--	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	13.261.365	13.261.365	(13.261.365)	--	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	120.169.755	120.169.755	(94.330.519)	(6.985.912)	(6.172.447)	(6.491.236)	(5.583.331)	(606.310)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Finansal Risk Faktörleri (Devamı)**

Şirketin faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, türev niteliğinde olmayan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirketin yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023			31.12.2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	4.871.804	144.365	31.676	2.577.946	110.703	25.483
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	10.739.950	281.128	104.841	17.921.866	923.961	32.374
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	5.472.535	199.715	172	9.069.090	476.632	7.869
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	21.084.289	625.208	136.690	29.568.902	1.511.296	65.726
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)	21.084.289	625.208	136.690	29.568.902	1.511.296	65.726
10. Ticari Borçlar	11.767.105	377.704	49.149	4.507.156	162.365	73.394
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	272.129	4.401	5.224	664.945	34.265	1.157
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	12.039.234	382.105	54.373	5.172.100	196.630	74.550
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	12.039.234	382.105	54.373	5.172.100	196.630	74.550
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	9.045.055	243.103	82.317	24.396.802	1.314.666	(8.824)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	9.045.055	243.103	82.317	24.396.802	1.314.666	(8.824)
(TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)						
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Finansal Risk Faktörleri (Devamı)**

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirketin ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.09.2023				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.331.072	(1.331.072)	1.331.072	(1.331.072)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.331.072	(1.331.072)	1.331.072	(1.331.072)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	477.939	(477.939)	477.939	(477.939)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	477.939	(477.939)	477.939	(477.939)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	1.809.011	(1.809.011)	1.809.011	(1.809.011)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2022				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.916.403	(4.916.403)	4.916.403	(4.916.403)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.916.403	(4.916.403)	4.916.403	(4.916.403)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(35.183)	35.183	(35.183)	35.183
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(35.183)	35.183	(35.183)	35.183
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	4.881.221	(4.881.221)	4.881.221	(4.881.221)

30.09.2023 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 20 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülükler oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar, ABD Doları için 1.331.072 TL ve Avro için 477.939 TL daha yüksek / düşük olacaktı. (31.12.2022: ABD Doları için 4.916.403 TL ve Avro için 35.183 TL).

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****Kredi Riski Yönetimi**

30.09.2023	Alacaklar		Alacaklar		Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	3.540	72.347.847	--	1.070.217	79.623.643	153.045.247
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.540	72.347.847	--	1.070.217	79.623.643	153.045.247
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	2.169.661	--	--	--	2.169.661
- değer düşüklüğü	--	(2.169.661)	--	--	--	(2.169.661)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

31.12.2022	Alacaklar		Alacaklar		Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	1.146	44.347.876	--	519.790	51.443.837	96.312.649
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.146	44.347.876	--	519.790	51.443.837	96.312.649
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	2.119.644	--	--	--	2.119.644
- değer düşüklüğü	--	(2.119.644)	--	--	--	(2.119.644)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturmaması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirketin önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirketin maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Şirketin çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Şirket yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****Faiz Oranı Riski Yönetimi**

Şirketin sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir. Şirketin faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Defter Değeri	
	30.09.2023	31.12.2022
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar	107.000.319	74.811.089
Finansal yükümlülükler	(175.000.267)	(105.470.521)
Değişken faizli araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**• 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 olunmuştur. 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, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)**• Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerleme teknikleri.

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilir en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve şirket özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023		
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	56.250.000
Binalar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	147.502.865
Tesis, makine ve cihazlar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	170.379.888
Toplam	--	--	374.132.754

	30.09.2023		
Finansal Yatırımlar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli mevduatlar (Not 47)	--	107.000.319	--
Toplam	--	107.000.319	--

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	31.12.2022		
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	56.250.000
Binalar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	150.250.000
Tesis, makine ve cihazlar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	129.290.000
Toplam	--	--	335.790.000

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

- Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (Devamı)

Finansal Yatırımlar	31.12.2022		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli mevduatlar (Not 47)	--	74.811.089	--
Toplam	--	74.811.089	--

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Nakit	35.706	20.664
Bankalardaki nakit	78.077.582	51.253.166
-Vadesiz mevduat	30.956.316	21.334.602
-Vadeli mevduat	47.121.266	29.918.564
Vadesi 3 aydan kısa pos alacakları	3.872.030	3.053.092
Vadesiz alınan çekler	--	--
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	81.985.318	54.326.922
Faiz geliri tahakkukları	1.546.061	190.671
Toplam nakit ve nakit benzerleri	83.531.379	54.517.593

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Şirketin banka hesapları üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır. Şirketin finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not:48'de açıklanmıştır. Nakit ve nakit benzerlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2021
01-30 gün arası	47.121.266	9.918.564
31-90 gün arası	--	20.000.000
Nakit ve nakit benzerleri	47.121.266	29.918.564

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların faiz oranları sırasıyla TL için %11,00-%39,00 arasındır. (31 Aralık 2022: sırasıyla TL için %10,50-%26,00 arasındır.)

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Dipnot 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.
