

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 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 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem 30.09.2020 Not	Önceki Dönem 31.12.2019 TL
VARLIKLAR		96.539.714	60.835.055
Dönen Varlıklar		73.276.778	36.735.574
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	41.133.844	15.041.745
Finansal Yatırımlar	47	1.045.878	802.740
Ticari Alacaklar	7	15.274.418	13.513.305
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.555	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	15.272.863	13.513.305
Diğer Alacaklar	9	6.126.771	38.754
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	6.126.771	38.754
Stoklar	10	8.246.811	6.049.677
Peşin Ödenmiş Giderler	12	1.383.571	1.289.353
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	1.383.571	1.289.353
Diğer Dönen Varlıklar	29	65.485	--
Toplam Dönen Varlıklar		73.276.778	36.735.574
Duran Varlıklar		23.262.936	24.099.481
Maddi Duran Varlıklar	14	21.689.587	22.427.509
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	1.479.089	1.656.248
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	11.885	15.724
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	11.885	15.724
Peşin Ödenmiş Giderler	12	82.375	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	82.375	--
Toplam Duran Varlıklar		23.262.936	24.099.481
TOPLAM VARLIKLAR		96.539.714	60.835.055

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem 30.09.2020 Not	Önceki Dönem 31.12.2019 TL
KAYNAKLAR		96.539.714	60.835.055
Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.189.656	15.100.591
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	1.703.298	2.896.696
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	1.703.298	2.896.696
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	4.724.536	1.983.800
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	545.977	912.365
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	4.178.559	1.071.435
Ticari Borçlar	7	3.658.582	6.579.933
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	120.007	67.064
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	3.538.575	6.512.869
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	518.465	244.672
Diğer Borçlar	9	240.678	1.792.581
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	--	553.553
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	240.678	1.239.028
Ertelenmiş Gelirler	12	1.026.780	1.391.055
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	1.026.780	1.391.055
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	1.121.861	--
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	195.456	211.854
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	98.321	44.104
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	97.135	167.750
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	--	--
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.189.656	15.100.591
Uzun Vadeli Yükümlülükler		9.184.800	6.462.921
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	7.516.716	5.018.813
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	1.199.531	901.795
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	6.317.185	4.117.018
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	1.204.842	861.590
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	1.204.842	861.590
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	463.242	582.518
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		9.184.800	6.462.921
ÖZKAYNAKLAR		74.165.258	39.271.543
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		74.165.258	39.271.543
Ödenmiş Sermaye	30	24.700.000	16.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	18.514.521	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	4.192.055	4.192.055
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	4.192.055	4.192.055
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	30	4.285.418	4.285.418
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(93.363)	(93.363)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	1.578.341	1.066.017
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	17.501.147	10.507.612
Dönem Net Kârı/Zararı	30	7.679.194	7.505.859
Toplam Özkaynaklar		74.165.258	39.271.543
TOPLAM KAYNAKLAR		96.539.714	60.835.055

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK 2020 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari Dönem 01.01.2020 30.09.2020	Önceki Dönem 01.01.2019 30.09.2019	Cari Dönem 01.07.2020 30.09.2020	Önceki Dönem 01.07.2019 30.09.2019
	Not	TL	TL	TL	TL
Hasılat	31	42.985.858	42.204.793	18.758.388	13.582.668
Satışların Maliyeti (-)	31	(31.987.035)	(34.087.244)	(12.603.629)	(11.054.777)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		10.998.823	8.117.549	6.154.759	2.527.891
BRÜT KAR (ZARAR)		10.998.823	8.117.549	6.154.759	2.527.891
Genel Yönetim Giderleri (-)	28	(1.435.199)	(1.318.036)	(437.734)	(434.265)
Pazarlama Giderleri (-)	28	(2.281.732)	(2.425.839)	(928.320)	(781.112)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	1.562.274	2.523.947	549.703	418.475
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(1.785.650)	(1.281.974)	(434.606)	(230.494)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		7.058.516	5.615.647	4.903.802	1.500.495
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	643.979	125.652	314.326	85.081
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	35	6.748	16.779	13.032	22.404
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		7.709.243	5.758.078	5.231.160	1.607.980
Finansal Gelirler	37	3.565.407	1.732.790	1.562.971	509.569
Finansal Giderler (-)	37	(1.758.579)	(1.993.816)	(647.829)	(616.080)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		9.516.071	5.497.052	6.146.302	1.501.469
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(1.836.877)	(1.203.485)	(1.012.896)	(320.757)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(1.956.153)	(1.226.300)	(1.161.870)	(272.501)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	119.276	22.815	148.974	(48.256)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		7.679.194	4.293.567	5.133.406	1.180.712
DÖNEM KARI (ZARARI)		7.679.194	4.293.567	5.133.406	1.180.712
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		7.679.194	4.293.567	5.133.406	1.180.712
-Ana Ortaklık Payları		7.679.194	4.293.567	5.133.406	1.180.712
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,31	0,27	0,21	0,07
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,31	0,27	0,21	0,07
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,31	0,27	0,21	0,07
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,31	0,27	0,21	0,07
DÖNEM KARI (ZARARI)		7.679.194	4.293.567	5.133.406	1.180.712
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		7.679.194	4.293.567	5.133.406	1.180.712
-Ana Ortaklık Payları		7.679.194	4.293.567	5.133.406	1.180.712

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

(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	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
CARİ DÖNEM										
01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		16.000.000	--	4.285.418	(93.363)	1.066.017	10.507.612	7.505.859	39.271.543	39.271.543
Transferler	30	--	--	--	--	512.324	6.993.535	(7.505.859)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	--	7.679.194	7.679.194	7.679.194
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	7.679.194	7.679.194	7.679.194
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Arttırımı	30	8.700.000	--	--	--	--	--	--	8.700.000	8.700.000
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	30	--	18.514.521	--	--	--	--	--	18.514.521	18.514.521
30.09.2020 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		24.700.000	18.514.521	4.285.418	(93.363)	1.578.341	17.501.147	7.679.194	74.165.258	74.165.258
01.01.2019 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		16.000.000	--	4.285.418	(49.449)	711.718	6.419.731	4.442.180	31.809.598	31.809.598
Transferler	30	--	--	--	--	354.299	4.087.881	(4.442.180)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	--	4.293.567	4.293.567	4.293.567
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	4.293.567	4.293.567	4.293.567
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Sermaye Arttırımı	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	30	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30.09.2019 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		16.000.000	--	4.285.418	(49.449)	1.066.017	10.507.612	4.293.567	36.103.165	36.103.165

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK 2020 – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 01.01.2020 30.09.2020 TL	Önceki Dönem 01.01.2019 30.09.2019 TL
Not			
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.555.992)	6.559.731
Dönem kârı/zararı (+/-)		7.679.194	4.293.567
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	30	7.679.194	4.293.567
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		2.850.671	1.511.682
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	14,17	1.626.213	1.151.459
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7	(38.591)	(44.217)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	7	(38.591)	(44.217)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	326.854	215.335
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	397.469	296.677
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	(70.615)	(81.342)
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34,37	535.333	273.538
-Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	37	(735.179)	(683.796)
-Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	37	1.190.250	759.122
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	281.899	453.884
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(201.637)	(255.672)
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	40	1.002.585	(22.815)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	14,17	(601.724)	(61.618)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	14	(601.724)	(61.618)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(15.085.856)	533.409
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	(243.138)	(117.562)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	7	(2.004.421)	(1.217.298)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(1.555)	(4.965)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(2.002.866)	(1.212.333)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	9	(6.088.017)	31.522
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(6.088.017)	31.522
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	10	(2.197.134)	(1.276.433)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(176.593)	940.480
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	7	(2.719.714)	13.122
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	52.943	37.547
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	7	(2.772.657)	(24.425)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	273.793	192.054
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	9	(1.551.903)	(915.156)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(553.553)	(457.882)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(998.350)	(457.274)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	(364.275)	2.806.155
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	29	(14.454)	76.526
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(14.454)	76.526
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(4.555.992)	6.338.658
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	--	(20.942)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	--	242.015
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		98.241	(278.452)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14,17	748.002	74.257
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	748.002	74.257
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14,17	(649.761)	(352.709)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(649.761)	(352.709)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		30.432.953	(5.079.970)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	30.624.000	--
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	30.624.000	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	6.458.957	500.000
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	6.458.957	500.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(2.345.064)	(5.491.400)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(2.345.064)	(5.491.400)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	(323.493)	--
Ödenen Faiz	37	(1.190.250)	(759.122)
Alınan Faiz	37	618.282	670.552
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	30	(3.409.479)	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		25.975.203	1.201.309
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		25.975.203	1.201.309
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		15.016.702	11.499.898
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		40.991.904	12.701.207

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

- Genel Bilgi

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 2020 tarihi itibarıyla şirkette çalışan personel sayısı 115'dir. (31 Aralık 2019: 114)

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

- Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar, finansal yatırımların yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

- 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 Kararname'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 15 Nisan 2019 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlamaktadır

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve TFRS' ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere "enflasyon muhasebesi" uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" ("TMS 29") uygulanmamıştır.

- **Kullanılan Para Birimi**

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

- **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.

- **Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

- **Konsolidasyon Esasları**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

• 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 muhasebeleştirmektedir.

- 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.

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 34).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

- **Stoklar**

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi (aylık) uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

- **İlişkili taraflar**

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda Şirket sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, ortaklardan doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu Şirketin iştirakleri ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirketin yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

- **Maddi duran varlıklar**

Maddi duran varlıklar, arsa ve binalar dışında maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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 amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Arsa ve binalar yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilirler. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değer defter değerinden önemli farklılık göstermeyeceği şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**• Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

Söz konusu arsa ve binaların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaklarda yeniden değerlendirme ölçüm kazançları hesabına dahil edilirler. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıklarla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arsa ve binaların yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme hesabında bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

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.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ekonomik Ömrü
Binalar	5-50 - yıl
Tesis, makina ve cihazlar	4-15 - yıl
Taşıtlar	4-5 - yıl
Demirbaşlar	5 - yıl
Diğer	5 - yıl

• Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 01.01.2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31.12.2004 tarihindeki satın alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 01.01.2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıkların, hurda değerlerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmiştir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir.

	Ekonomik ömür
Bilgisayar yazılımları	3-5 yıl

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

- **Varlıklarda değer düşüklüğü**

Şirket, ertelenen vergi varlıkları dışında kalan her bir finansal varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satış için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanırlar. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Şirket tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket'e sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

- **Finansal araçlar**

- **Finansal varlıklar**

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

- Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna 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. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

- Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirketin 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**
- **Satılmaya hazır finansal varlıklar**

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmemektedir.

Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar/zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur.

Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir. Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (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.

- **Yabancı para cinsinden işlemler**

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili dönemin gelir tablosunda finansal gelirler ve finansal giderler hesap kalemlerine dahil edilmiştir.

- **Pay başına kazanç**

Pay başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

- **Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar**

Şirketin geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

- **Kiralama işlemleri**

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.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

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;
 - o 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,
 - o 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.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

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.

- **Çalışanlara sağlanan faydalar**

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

- **Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler**

Alınan krediler alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

İnşa edilebilmesi veya satışa hazırlanabilmesi önemli bir zaman dilimi gerektiren varlık alımları veya yatırımları ile dolaysız olarak ilişkilendirilebilen ve inşaat veya üretim sırasında tahakkuk eden borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine eklenmektedir. Varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Diğer borçlanma maliyetleri tahakkuk ettikleri dönemlerde giderleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **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.

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 muhasebeleştirilmektedir. 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 (Not 35).

Şüpheli 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 (Not 7, Not 34).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**
- **Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

Vergiler, cari dönem vergi yükümlülüğünü ve ertelenen vergi yükümlülüklerini içermektedir. Şirketin bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanılarak tahmin edilen cari yıl vergi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için muhasebeleştirilirken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

- **Netleştirme/ mahsup**

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirketin normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

- **Ticari borçlar**

Ticari borçlar finansal tablolara alındıkları tarihte makul değerleri ile müteakip dönemde ise indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden kaydedilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

- **Devlet teşvik ve yardımları**

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

- **Emeklilik ve kıdem tazminatı karşılığı**

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında faiz gideri olarak gösterilmektedir.

- **Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Bilanço tarihinden 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 düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

- **Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2020 tarihli finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu da 1 Ocak - 30 Eylül 2019 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması**

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.

- **Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler**

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

- 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)
- Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)
- Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)
- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

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

- Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler**
- Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- UMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
- UMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – 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.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

- **İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Şirketin ilişkili taraflara kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Göksel Gürpınar	1.555	
Toplam	1.555	--

- **İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Şirketin ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Dinamik İzolasyon Ltd.Şti.	25.858	25.808
Dyna Profil Ltd.Şti.	94.150	41.212
Megamaks Yapı End. A.Ş.	--	44
Toplam	120.007	67.064

- **İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Şirketin ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Metin Akdaş	--	553.553
Toplam	--	553.553

- **İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

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

	30.09.2020	31.12.2019
Dyna Profil Ltd.Şti.	493.376	912.365
Metin Akdaş	52.601	--
Toplam	545.977	912.365

(*) Şirket'in "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirdiği binalara ilişkin yükümlülüklerden oluşmaktadır.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ 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

	30.09.2020	31.12.2019
Dyna Profil Ltd.Şti.	1.075.072	901.795
Metin Akdaş	124.459	--
Toplam	1.199.531	901.795

(*) Şirket'in "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirdiği binalara ilişkin yükümlülüklerden oluşmaktadır.

- Alışlar**

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Dyna Profil Ltd. Şti.	724.836	709.385	250.031	229.110
Toplam	724.836	709.385	250.031	229.110

Kira kullanım hakkı varlıklarına ilişkin olarak ödenen kira tutarlarından ve sevkiyat bedellerinden oluşmaktadır. (30.09.2019: Ödenen kira tutarlarından ve sevkiyat bedellerinden oluşmaktadır.)

- Satışlar**

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Dyna Profil Ltd. Şti.	4.500	3.775	1.500	1.200
Dinamik İzolasyon Ltd. Şti.	4.500	3.600	1.500	1.200
Toplam	9.000	7.375	3.000	2.400

Şirket merkez adresinde bulunan fabrika binasının idari bölümündeki büronun önemsiz bir kısmını ilişkili şirketlere kiraya vermiştir. Satışlarla ilgili kira gelirlerinden (30.09.2019: Satışlar kira gelirlerinden) oluşmaktadır.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- **Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar**

Şirketin üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	202.391	203.101	62.434	131.101
Toplam	202.391	203.101	62.434	131.101

Şirketin üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu Üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, ücretleri içermektedir.

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

- **Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Ticari alacaklar	10.304.181	10.174.670
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 6)	1.555	--
Alacak senetleri	5.376.855	3.650.196
Şüpheli ticari alacaklar	2.040.112	2.075.889
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.040.112)	(2.075.889)
Beklenen kredi zararları (-)	(174.324)	(181.071)
Alacak reeskontu (-)	(233.849)	(130.490)
Toplam	15.274.418	13.513.305

Ticari alacakların ortalama vadesi 42 gündür. Şirketin ticari alacaklarına karşılık müşterilerinden almış olduğu teminat tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir. (31.12.2019: 40 gün.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 2.040.112 TL (31.12.2019: 2.075.889 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı	2.075.889	2.029.872
Dönem içindeki artış	--	48.494
Konusu kalmayan karşılıklar	(35.777)	(2.477)
Dönem Sonu	2.040.112	2.075.889

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

- **Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Şirketin kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Ticari borçlar	3.425.534	6.368.938
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	120.007	67.064
Borç senetleri	184.189	191.981
Borç reeskontu (-)	(71.148)	(48.050)
Toplam	3.658.582	6.579.933

Şirketin ticari borçlarının büyük kısmı hammadde alımından kaynaklanmaktadır ve tamamı kısa vadelidir. Ticari borçların ortalama vadesi 60 gündür. (31.12.2019: 53 gündür.) Şirketin ticari borçlarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:48'de açıklanmıştır.

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	441	441
Vergi dairesinden alacaklar	--	38.313
Diğer (*)	6.126.330	--
Toplam	6.126.771	38.754

(*) SPK'nın VII-128.1 sayılı "Pay Tebliği"nin 11 inci maddesi çerçevesinde, halka arzdan elde edilecek brüt fon tutarının %20 si olan 6.124.800 TL'lik fon kaynağı Şirket'in halka arz işlemlerini gerçekleştiren aracı kuruma "Fiyat İstikrarını Sağlayıcı İşlemler" in gerçekleştirilmesi için verilmiştir. Bu tutar Ekim 2020 döneminde tahsil edilmiştir.

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

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	240.678	1.239.028
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:6)	--	553.553
Toplam	240.678	1.792.581

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

NOT 10 – STOKLAR

Şirketin stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
İlk madde ve malzeme	6.239.292	4.373.823
Yarı mamuller	219.696	63.029
Mamul	1.456.920	1.160.477
Ticari mallar	330.903	452.348
Toplam	8.246.811	6.049.677

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır. Stokların 7.600.000 TL'si sigorta teminatı ile korunmaktadır. (31 Aralık 2019: 6.800.000 TL)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

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

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Verilen avanslar	1.282.282	1.072.532
Gelecek aylara ait giderler	98.438	213.970
Personel avansları	2.851	2.851
Toplam	1.383.571	1.289.353

• Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Alınan avanslar	1.026.780	1.391.055
Toplam	1.026.780	1.391.055

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.09.2020
Arsalar	4.250.000	--	--	--	4.250.000	--	--	--	4.250.000
Binalar	6.063.077	34.706	--	--	6.097.783	10.303	--	--	6.108.086
Makine, tesis ve cihazlar	14.896.160	333.226	--	--	15.229.386	535.750	--	(485.058)	15.280.078
Taşıtlar	1.827.114	200.487	--	(197.344)	1.830.257	--	--	--	1.830.257
Demirbaşlar	979.930	17.695	--	--	997.625	57.012	--	(89.712)	964.925
Özel maliyetler	293.167	84.954	--	--	378.121	--	--	--	378.121
Yapılmakta olan yatırımlar	--	--	--	--	--	46.696	--	--	46.696
	28.309.448	671.068	--	(197.344)	28.783.172	649.761	--	(574.770)	28.858.164
Binalar	--	(121.936)	--	--	(121.936)	(89.690)	--	--	(211.626)
Makine, tesis ve cihazlar	(3.377.112)	(984.872)	--	--	(4.361.984)	(837.143)	--	339.623	(4.859.504)
Taşıtlar	(875.056)	(267.628)	--	157.240	(985.444)	(203.094)	--	--	(1.188.538)
Demirbaşlar	(683.807)	(81.203)	--	--	(765.010)	(58.899)	--	88.870	(735.039)
Özel maliyetler	(52.760)	(68.529)	--	--	(121.289)	(52.580)	--	--	(173.869)
Birikmiş amortisman	(4.988.735)	(1.524.167)	--	157.240	(6.355.662)	(1.241.405)	--	428.493	(7.168.576)
Net kayıtlı değeri	23.320.713				22.427.509				21.689.587

Maddi duran varlıklar (binalar 22.650.000 TL, demirbaşlar 1.250.000 TL, makine ve teçhizatlar 23.551.000 TL) 47.451.000 TL tutarında sigorta teminatı ile korunmaktadır. 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. Gerçeğe uygun değer değişimlerinin dönem içerisindeki hareketleri Not:38'de açıklanmıştır.

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

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.09.2020
Maliyet									
Haklar	115.826	--	--	--	115.826	--	--	--	115.826
Toplam	115.826	--	--	--	115.826	--	--	--	115.826
Birikmiş itfa payı									
Haklar	(94.983)	(5.119)	--	--	(100.102)	(3.839)	--	--	(103.941)
Toplam	(94.983)	(5.119)	--	--	(100.102)	(3.839)	--	--	(103.941)
Net kayıtlı değeri	20.842				15.724				11.885

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

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- **Şirket – Kiracı Olarak**

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.2019	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2019	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2020
Binalar	2.070.310	--	--	2.070.310	203.810	--	2.274.120
Toplam	2.070.310	--	--	2.070.310		--	2.274.120
Binalar	--	(414.062)	--	(414.062)	(380.969)	--	(795.031)
Birikmiş amortisman	--	(414.062)	--	(414.062)	(380.969)	--	(795.031)
Net kayıtlı değer	2.070.310	--	--	1.656.248		--	1.479.089

Şirket'in "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirdiği binalarına ilişkin oluşan yükümlülöklere Not 47'de yer verilmiştir.

- **Şirket - Kiraya Veren Olarak**

Şirketin iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira gelirlerinin toplamı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
1 yıldan az	12.000	9.600
1 ile 2 yıl arası	--	12.000
Dönem Sonu	12.000	21.600

Şirket merkez adresinde bulunan fabrika binasının idari bölümünün büronun önemsiz bir kısmını ilişkili şirket olan Dinamik İzolasyon Ltd. Şti. ve Dyna Profil Ltd Şti.'ne kiraya vermiştir. Söz konusu kiralama 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 2019 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22- VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şirketin değer düşüklüğüne uğrayan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2020	31.12.2019
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	2.040.112	2.075.889
Kapanış bakiyesi	2.040.112	2.075.889

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.

Ayrıca Şirket KOSGEB'den yurtdışı iş gezisi desteği, nitelikli eleman istihdam desteği ve eğitim destekleri sağlamaktadır. Şirket, "Elektromanyetik Kirliliği Önleyici Ekstrude Polistiren (XPS) Köpük Geliştirilmesi" başlıklı Ar-Ge başlangıç TUBİTAK Destek Programı kapsamında da destek sağlamaktadır.

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

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirketin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar**

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	98.321	44.104
Toplam	98.321	44.104

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.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**• Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar**

Şirketin diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Dava karşılıkları	97.135	167.750
Toplam	97.135	167.750

Dava karşılıkları şirket aleyhine açılmış tazminat davalarından oluşmaktadır. Dava karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı	167.750	81.342
Dönem içindeki artış	--	167.750
İptal edilen karşılık (-)	(70.615)	(81.342)
Dönem Sonu	97.135	167.750

• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılığı	1.204.842	861.590
Toplam	1.204.842	861.590

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 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.730 TL (31 Aralık 2019: 6.380 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:

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

	30.09.2020	31.12.2019
İskonto oranı (%)	1,85%	1,85%
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	94,17%	84,01%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı	861.590	617.171
Hizmet maliyeti	331.275	194.437
Faiz maliyeti	11.977	16.030
Ödenen kıdem tazminatı	--	(20.942)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	--	54.893
Dönem Sonu	1.204.842	861.590

NOT 26 – TAAHHÜTLER

- Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler ("TRİK'ler")**

Şirketin teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	48.421.120	41.455.345
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	48.421.120	41.455.345
Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.09.2020 tarihi itibarıyla %0,00'dır. (31.12.2019: %0,00)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – TAAHHÜTLER (Devamı)

	30.09.2020			31.12.2019		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Verilen Teminat Mektupları TL	689.120	1,0000	689.120	1.194.545	1,0000	1.194.545
Verilen İpotekler TL (*)	15.000.000	1,0000	15.000.000	15.000.000	1,0000	15.000.000
Verilen İpotekler USD (*)	4.000.000	7,8080	31.232.000	4.000.000	5,9402	23.760.800
Verilen Teminat Senetleri TL	1.500.000	1,0000	1.500.000	1.500.000	1,0000	1.500.000
Toplam			48.421.120			41.455.345

(*) Söz konusu ipotek tutarları, arsa ve binalar üzerindeki ipoteklerden oluşmaktadır.

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

	30.09.2020			31.12.2019		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Alınan Teminat Mektubu TL (*)	1.804.457	1,0000	1.804.457	1.112.033	1,0000	1.112.033
Alınan kefaletler TL (**)	68.950.000	1,0000	68.950.000	68.950.000	1,0000	68.950.000
Alınan kefaletler USD (**)	8.350.000	7,8080	65.196.800	8.350.000	5,9402	49.600.670
Alınan ipotekler TL	150.000	1,0000	150.000	--	1,0000	--
Toplam			136.101.257			119.662.703

(*) Ticari alacakların teminatı olarak alınmış olan teminat mektuplarından oluşmaktadır.

(**) Şirket’in ortaklarından almış olduğu kefaletlerden oluşmaktadır.

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	125.783	104.327
Personele borçlar	392.682	140.345
Toplam	518.465	244.672

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirketin satışlarının maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
İlk madde malzeme giderleri (-)	(20.743.346)	(23.887.145)	(8.460.474)	(7.500.579)
Personel giderleri (-)	(3.859.528)	(3.154.327)	(1.522.740)	(1.088.182)
Amortisman giderleri (-) (maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan)	(931.538)	(839.451)	(271.196)	(344.774)
Amortisman giderleri (-) (kullanım hakkı varlıklarından)	(380.969)	--	(165.794)	--
Üretim giderleri (-)	(2.988.640)	(3.278.598)	(1.702.742)	(1.274.772)
Yarımamul ve mamul stoklarındaki değişim (-)	453.110	(39.297)	751.375	271.756
Satılan ticari mallar (-)	(3.536.124)	(2.888.426)	(1.232.059)	(1.118.226)
Satışların maliyeti	(31.987.035)	(34.087.244)	(12.603.629)	(11.054.777)

• Genel Yönetim Giderleri (-)

Şirketin genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Personel giderleri	(471.282)	(483.301)	(154.213)	(161.669)
Kıdem-izin giderleri	(397.469)	(275.735)	(92.890)	(4.456)
Danışmanlık giderleri	(307.870)	(203.885)	(105.458)	(79.721)
Amortisman giderleri	(140.686)	(117.765)	(47.800)	(41.453)
Haberleşme giderleri	(28.331)	(80.535)	(5.847)	(56.832)
Vergi, resim ve harçlar	(40.144)	(46.921)	(24.562)	(19.724)
Diğer	(49.417)	(109.894)	(6.964)	(70.411)
Toplam	(1.435.199)	(1.318.036)	(437.734)	(434.266)

• Pazarlama Giderleri (-)

Şirketin pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Nakliye giderleri	(1.384.573)	(1.251.950)	(708.609)	(400.401)
Personel giderleri	(376.798)	(536.359)	(102.535)	(178.001)
Amortisman giderleri	(173.021)	(194.243)	(54.510)	(64.252)
Kira gideri	(98.950)	(86.002)	(34.055)	(28.856)
Seyahat ve akaryakıt giderleri	(38.156)	(128.621)	(13.833)	(29.848)
Sergi ve fuarlara katılım bedeli	(23.380)	(42.566)	(5.392)	(21.486)
Diğer	(186.854)	(186.099)	(9.386)	(58.269)
Toplam	(2.281.732)	(2.425.839)	(928.320)	(781.112)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- Diğer Dönen Varlıklar**

Şirketin diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Katma Değer Vergisi ("KDV")	65.485	--
Toplam	65.485	--

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

- Ödenmiş Sermaye**

Şirket Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve 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 24.700.000 TL'dir. (31 Aralık 2019: 16.000.000 TL). Bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 24.700.000 paya bölünmüş olup bunların; 2.400.000 adedi (A) grubu nama yazılı, 22.300.000 adedi (B) grubu ve hamiline yazılıdır (31 Aralık 2019: 2.400.000 adedi (A) grubu nama yazılı, 13.600.000 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.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

Hissedarlar	Hisse oranı	30.09.2020		31.12.2019	
		TL	Hisse oranı	TL	
Metin Akdaş	38,87%	9.601.926	60,00%	9.600.000	
Göksel Gürpınar	25,96%	6.411.124	40,00%	6.400.000	
Diğer	35,17%	8.686.950	0,00%	--	
Ödenmiş sermaye	100%	24.700.000	100%	16.000.000	

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.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Ödenmiş Sermaye (Devamı)**

Ortakların sahip oldukları hisseler sonucunda ortaklık oranları ve oy hakkı dağılımları aşağıdaki gibidir.

Ortaklık Oranları:

Hissedarlar	A Grubu	B Grubu	30.09.2020
Metin Akdaş	5,83%	33,04%	38,87%
Göksel Gürpınar	3,89%	22,07%	25,96%
Halka açık kısım	0,00%	35,17%	35,17%
Toplam	9,72%	90,28%	100,00%

Hissedarlar	A Grubu	B Grubu	31.12.2019
Metin Akdaş	9,00%	51,00%	60,00%
Göksel Gürpınar	6,00%	34,00%	40,00%
Toplam	15,00%	85,00%	100,00%

Oy Hakları:

Hissedarlar	A Grubu	B Grubu	30.09.2020
Metin Akdaş	21.600.000	8.161.926	29.761.926
Göksel Gürpınar	14.400.000	5.451.124	19.851.124
Halka Açık Kısım	--	8.686.950	8.686.950
Toplam	36.000.000	22.300.000	58.300.000

Hissedarlar	A Grubu	B Grubu	31.12.2019
Metin Akdaş	21.600.000	8.160.000	29.760.000
Göksel Gürpınar	14.400.000	5.440.000	19.840.000
Halka Açık Kısım	--	--	--
Toplam	36.000.000	13.600.000	49.600.000

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ 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)**

	30.09.2020	31.12.2019
B Tipi hisse senedi ihraç primleri	21.924.000	--
Halka arz işlemlerine ait giderler	(3.409.479)	--
Toplam	18.514.521	--

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

	30.09.2020	31.12.2019
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	4.285.418	4.285.418
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(93.363)	(93.363)
Toplam	4.192.055	4.192.055

Şirketin yeniden değerlendirme artışları/azalışlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde maddi duran varlık yeniden değerlendirme tutarında bir değişim gerçekleşmemiştir. Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin yeniden değerlendirme artışları/azalışlarının detayı aşağıdaki gibidir;

31.12.2018	Maliyet Bedeli	Birikmiş Amortismanı	Net Defter Değeri	Makul Değer	Özkaynaklara Yansıtılan Kümülatif Değer Artış / (Azalış)	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Özkaynaklarda Yaratılan Net Artış
Tire 1727 Ada 3 Parsel	314.740	--	314.740	1.700.000	1.385.260	(138.526)	1.246.734
Tire 1730 Ada 11 Parsel (*)	466.300	--	466.300	2.550.000	2.083.700	(208.370)	1.875.330
Tire 1730 Ada 5 Parsel (**)	1.022.397	--	1.022.397	2.900.000	--	--	--
Arsa ve Araziler	1.803.437	--	1.803.437	7.150.000	3.468.960	(346.896)	3.122.064
Xps Fabrika Binası 1727 Ada 3 Parsel	2.115.085	(82.401)	2.032.684	2.423.576	390.892	(39.089)	351.803
Tire Fabrika 1730 Ada 11 Parsel (*)	3.057.424	(290.342)	2.767.082	3.668.806	901.724	(90.172)	811.551
Binalar	5.172.509	(372.743)	4.799.766	6.092.382	1.292.616	(129.262)	1.163.354
Toplam	6.975.946	(372.743)	6.603.203	13.242.382	4.761.576	(476.158)	4.285.418

(*) Önceki yıllarda 1730 Ada 1,2,3 parsel olan arsalar 1730 Ada 11 Parsel olarak tevhit edilmiştir.

(**) Satılmıştır. (Bknz Not 14)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	30.09.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	1.578.341	1.066.017
Toplam	1.578.341	1.066.017

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)

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Geçmiş yıllar karları	17.501.147	10.507.612
Toplam	17.501.147	10.507.612

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 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Yurtiçi satışlar	41.387.185	39.074.743	17.820.674	12.828.082
Yurtdışı satışlar	2.726.730	3.716.511	1.418.129	1.001.571
Diğer gelirler	11.683	198.941	(31.213)	69.659
Brüt Satışlar	44.125.598	42.990.195	19.207.590	13.899.312
Satış iadeleri (-)	(648.846)	(328.094)	(328.700)	(138.912)
Satış indirimleri (-)	(490.894)	(457.308)	(120.502)	(177.732)
Net Satışlar	42.985.858	42.204.793	18.758.388	13.582.668
Satılan mamül maliyeti (-)	(28.450.911)	(31.198.818)	(11.371.570)	(9.936.551)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(3.536.124)	(2.888.426)	(1.232.059)	(1.118.226)
Satışların Maliyeti (-)	(31.987.035)	(34.087.244)	(12.603.629)	(11.054.777)
BRÜT KAR/ZARAR	10.998.823	8.117.549	6.154.759	2.527.891

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

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

Şirketin genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Genel yönetim giderleri (-)	(1.435.199)	(1.318.036)	(437.734)	(434.265)
Pazarlama giderleri (-)	(2.281.732)	(2.425.839)	(928.320)	(781.112)
Toplam	(3.716.931)	(3.743.875)	(1.366.054)	(1.215.377)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirketin esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

• Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Kur farkı gelirleri	1.026.235	1.845.408	433.449	247.630
Reeskont faiz gelirleri	201.637	255.672	7.255	(35.623)
Satış teşvik primleri	79.770	57.231	16.712	(32.776)
Konusu kalmayan karşılıklar	106.392	130.422	18.001	112.322
Diğer	148.240	235.214	74.285	126.922
Toplam	1.562.274	2.523.947	549.703	418.475

• Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Kur farkı giderleri	(1.374.856)	(718.738)	(305.148)	(120.827)
Reeskont faiz giderleri	(281.899)	(453.884)	(40.322)	(77.574)
Karşılık giderleri	(2.400)	(12.314)	46	35.098
Diğer	(126.494)	(97.039)	(89.181)	(67.192)
Toplam	(1.785.649)	(1.281.975)	(434.605)	(230.495)

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

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Sabit kıymet satış karları	601.724	61.618	300.412	61.618
B tipi likit fon geliri	42.255	64.034	13.914	23.463
Toplam	643.979	125.652	314.326	85.081

• TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü

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

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Ticari alacaklar değer düşüklüğü (-)	6.748	16.779	13.032	22.404
Toplam	6.748	16.779	13.032	22.404

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Satışların maliyeti (-) (maddi ve maddi olmayan duran varlıklardan)	(931.538)	(839.451)	(271.196)	(344.774)
Satışların maliyeti (-) (kullanım hakkı varlıklarından)	(380.969)	--	(165.794)	--
Pazarlama giderleri (-)	(173.021)	(194.243)	(54.510)	(64.252)
Genel yönetim giderleri (-)	(140.686)	(117.765)	(47.801)	(41.453)
Toplam	(1.626.213)	(1.151.459)	(539.300)	(450.479)

• Çalışanlara Sağlanan Fayda ve Hizmetlere İlişkin Karşılıklar

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Genel yönetim giderleri	(397.469)	(275.735)	(92.890)	(4.456)
Toplam	(397.469)	(275.735)	(92.890)	(4.456)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)**• Finansman Gelirleri**

Şirketin ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Faiz gelirleri	618.282	670.552	120.752	262.286
Kur farkları	2.947.125	1.062.238	1.442.219	247.283
Toplam	3.565.407	1.732.790	1.562.971	509.569

• Finansman Giderleri

Şirketin ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Faiz giderleri	(1.190.250)	(759.122)	(624.691)	(285.830)
Kur farkları	(506.577)	(1.153.088)	(353)	(311.148)
Diğer (*)	(61.752)	(81.606)	(22.785)	(19.102)
Toplam	(1.758.579)	(1.993.816)	(647.829)	(616.080)

(*) Teminat mektubu giderleri ve DTS komisyonlarından oluşmaktadır.

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur. (30.09.2019: Yoktur).

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

Yoktur. (31 Aralık 2019 – 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. 2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2019: %22).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Şirketin vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Kurumlar vergisi karşılığı	(1.956.153)	(2.254.224)
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	834.292	2.254.224
Ödenecek/iade edilecek kurumlar vergisi	(1.121.861)	--

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Gelir tablosundaki vergi geliri / (gideri)				
Kurumlar vergisi karşılığı	(1.956.153)	(1.226.300)	(1.161.870)	(272.501)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	119.276	22.815	148.974	(48.256)
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(1.836.877)	(1.203.485)	(1.012.896)	(320.757)

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. 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019, 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

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

	30.09.2020		31.12.2019	
	Toplam	Ertelenen vergi	Toplam	Ertelenen vergi
	geçici farklar	varlığı/	geçici farklar	varlığı/
		(yükümlülüğü)		(yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Alacaklar reeskontu	233.849	46.770	130.490	26.098
Şüpheli alacak karşılıkları	88.558	17.712	120.401	24.080
Kredi faiz tahakkuku	199.909	39.982	379.731	75.946
Dava karşılıkları	97.135	19.427	167.750	33.550
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.204.842	240.968	861.590	172.318
Beklenen kredi zararları	174.324	34.865	181.071	36.214
Kullanılmamış izin karşılıkları	98.321	19.664	44.104	8.821
Kullanım hakkı varlıkları	266.419	53.284	157.912	31.582
Ertelenen vergi varlıkları	2.363.357	472.671	2.043.050	408.610
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.517.269)	(503.454)	(2.816.437)	(563.287)
Maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değer artışı (arsa ve binalar)	(4.182.299)	(418.230)	(4.182.299)	(418.230)
Borçlar reeskontu	(71.148)	(14.230)	(48.050)	(9.610)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(6.770.715)	(935.913)	(7.046.786)	(991.127)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(463.242)		(582.518)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ 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.

	01.01.2020- 30.09.2020	01.01.2019- 30.09.2019	01.07.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019
Hissedarlara Ait Net Kar/Zarar	7.679.194	4.293.566	5.133.406	1.180.711
Çıkarılmış Pay Adedi	24.700.000	16.000.000	24.700.000	16.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	0,31	0,27	0,21	0,07

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 31 Aralık 2019 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

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR**• Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Şirketin kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar (*)	1.045.878	802.740
Toplam	1.045.878	802.740

(*) Şirketin gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılan finansal varlıkları aktif piyasası bulunan B Tipi Likit Fon'lardan oluşmaktadır.

• Kısa Vadeli Borçlanmalar

Şirketin kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Banka kredileri	--	1.480.803
Kredi kartları	1.703.298	1.036.162
Kredi faiz tahakkuku	--	379.731
Toplam	1.703.298	2.896.696

• Uzun Vadeli Borçlanmaları Kısa Vadeli Kısımları

Şirketin uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Banka kredileri	4.178.559	1.071.435
Kullanım hakkı yükümlülükleri - ilişkili taraflardan (Not 6)	545.977	912.365
Toplam	4.724.536	1.983.800

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**• Uzun Vadeli Borçlanmalar**

Şirketin uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Banka Kredileri	6.317.185	4.117.018
Kullanım hakkı yükümlülükleri - ilişkili taraflardan (Not 6)	1.199.531	901.795
Toplam	7.516.716	5.018.813

Finansal borçların anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2020	31.12.2019
1 yıl içerisinde ödenecek	6.427.834	4.880.496
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	5.136.903	2.041.537
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	2.379.813	1.884.652
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	--	1.092.624
Toplam	13.944.550	9.899.309

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

Finansal borçların yabancı para bazında detayı aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2020			31.12.2019		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
TL	8.739.217	1,0000	8.739.217	5.057.165	1,0000	5.057.165
USD	666.667	7,808	5.205.333	815.148	5,9402	4.842.144
Toplam	9.405.884		13.944.550	5.872.313		9.899.309

30.09.2020 tarihi itibarıyla, Türk Lirası cinsinden banka kredilerinin ortalama faiz oranı 11,7 % ve Amerikan Doları cinsinden ise ortalama 3,7 % 'dir. (31.12.2019 tarihi itibarıyla, Türk Lirası cinsinden banka kredilerinin ortalama faiz oranı 12,4% ve Amerikan Doları cinsinden ise ortalama 3,7 % 'dir.)

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:

	30.09.2020	31.12.2019
Toplam Borçlar	22.374.456	21.563.512
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(41.133.844)	(15.041.745)
Net Borç	(18.759.388)	6.521.767
Toplam Özkaynak	74.165.258	39.271.543
Borç/ Özsermaye Oranı	(0,25)	0,17

- **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

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.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Likidite Riski (Devamı)**

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.

30.09.2020	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:	18.362.275	19.229.502	(11.480.693)	(5.256.157)	(2.492.652)	--	--	--
Finansal Borçlar	13.944.550	14.811.777	(7.062.968)	(5.256.157)	(2.492.652)	--	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	518.465	518.465	(518.465)	--	--	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	3.899.260	3.899.260	(3.899.260)	--	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	18.362.275	19.229.502	(11.480.693)	(5.256.157)	(2.492.652)	--	--	--

31.12.2019	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:	18.516.495	19.876.227	(14.681.132)	(2.114.981)	(1.974.496)	(1.105.619)	--	--
Finansal Borçlar	9.899.309	11.259.041	(6.063.946)	(2.114.981)	(1.974.496)	(1.105.619)	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	244.672	244.672	(244.672)	--	--	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	8.372.514	8.372.514	(8.372.514)	--	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	18.516.495	19.876.227	(14.681.132)	(2.114.981)	(1.974.496)	(1.105.619)	--	--

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Piyasa Riski Yönetimi**

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:

	30.09.2020		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	3.827.261	398.924	78.052
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	15.302.234	1.728.894	197.525
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	19.129.495	2.127.818	275.577
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)	19.129.495	2.127.818	275.577
10. Ticari Borçlar	996.863	75.339	44.764
11. Finansal Yükümlülükler	2.082.133	266.667	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.078.997	342.006	44.764
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	3.123.200	400.000	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	3.123.200	400.000	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	6.202.196	742.006	44.764
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)	12.927.298	1.385.812	230.812
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	12.927.298	1.385.812	230.812
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski Yönetimi (Devamı)**

	31.12.2019		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	5.301.860	878.299	12.719
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	8.702.609	489.061	871.724
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	14.004.469	1.367.360	884.443
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)	14.004.469	1.367.360	884.443
10. Ticari Borçlar	4.523.044	670.802	80.947
11. Finansal Yükümlülükler	5.239.320	882.011	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	9.762.364	1.552.813	80.947
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	3.960.133	666.667	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	3.960.133	666.667	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	13.722.497	2.219.479	80.947
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)	281.972	(852.119)	803.496
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	281.972	(852.119)	803.496
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--

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.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski Yönetimi (Devamı)**

30.09.2020				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.164.084	(2.164.084)	2.164.084	(2.164.084)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.164.084	(2.164.084)	2.164.084	(2.164.084)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	421.376	(421.376)	421.376	(421.376)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	421.376	(421.376)	421.376	(421.376)
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)	2.585.460	(2.585.460)	2.585.460	(2.585.460)

31.12.2019				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.012.351)	1.012.351	(1.012.351)	1.012.351
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.012.351)	1.012.351	(1.012.351)	1.012.351
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.068.746	(1.068.746)	1.068.746	(1.068.746)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	1.068.746	(1.068.746)	1.068.746	(1.068.746)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	56.394	(56.394)	56.394	(56.394)

30.06.2020 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 yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar, ABD Doları için 2.164.084 TL ve Avro için 421.376 TL daha yüksek / düşük olacaktı. (31.12.2019: ABD Doları için 1.012.351 TL ve Avro için 1.068.746 TL).

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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	
	30.09.2020	31.12.2019
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar	24.869.181	9.612.615
Finansal yükümlülükler	(8.739.217)	(5.057.165)
Değişken faizli araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	(5.205.333)	(4.842.144)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Kredi Riski Yönetimi**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
30.09.2020	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*	1.555	15.272.863	--	6.126.771	39.875.697	61.276.886
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	1.804.457	--	--	--	1.804.457
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.555	15.272.863	--	6.126.771	39.875.697	61.276.886
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	2.040.112	--	--	--	2.040.112
- değer düşüklüğü	--	(2.040.112)	--	--	--	(2.040.112)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
31.12.2019	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*	--	13.513.305	--	38.754	14.678.161	28.230.220
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	1.112.033	--	--	--	1.112.033
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	13.513.305	--	38.754	14.678.161	28.230.220
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	2.075.889	--	--	--	2.075.889
- değer düşüklüğü	--	(2.075.889)	--	--	--	(2.075.889)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- **Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturmaya 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 dayanılarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

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 değerlendirme teknikleri.

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020		
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	4.250.000
Binalar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	5.926.363
Toplam	--	--	10.176.363

(*) 01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 tarihleri arasında gerçeğe uygun değeri belirlemek amacıyla düzenlenmiş değer tespit raporu bulunmamaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	31.12.2019		
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	4.250.000
Binalar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	5.975.847
Toplam	--	--	10.225.847

(*) 01 Ocak 2019 – 31 Aralık 2019 tarihleri arasında arsa ve fabrika binalarının gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla düzenlenmiş değer tespit raporu bulunmamaktadır.

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, yeni yatırımlar ve kapasite artışı için makine ve teçhizat almayı planlamaktadır. Bu amaçla 20.000 metrekare alana sahip İzmir İli Tire İlçesi İbni Melek OSB Mah. 1730 Ada 5 parseldeki sanayi arsasını satın alarak yeni fabrika binası inşa etmeyi planlamakta olup, planlanmış olan üretim makinaları yeni inşa edilecek olan fabrika binasına kurulacaktır. 31.10.2020 tarihine kadar tapu devir işlemlerinin tamamlanması planlanmaktadır.

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

Çin’de son zamanlarda ortaya çıkan ve Türkiye dahil dünyanın çeşitli bölgelerine yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan bir virüs olan Coronavirüs (COVID_19) salgını; özellikle bulaşıcılığa maruz kalınan yerlerde bölgesel ve küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkileyebilmektedir. Bu virüs salgınının nihai büyüklüğü şu an da belirsizliğini korumaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla Şirket’in satışlarında ve tahsilat kabiliyetinde kötü yönde değişim olmamıştır fakat izleyen dönemler için Şirket operasyonları üzerinde etkisi tam olarak tahmin edilememekle birlikte, Şirket yönetimi alınan tedbirleri azami düzeyde uygulamaya koyarak makul bir seviyede tutmayı planlamaktadır.

Bu kapsamda Şirket yönetimi tarafından alınan operasyonel tedbirler aşağıdaki şekildedir;

- “Depo” ve “Merkez İdari Kadro” 01.04.2020 tarihinde kısa çalışma dönemine başlamış olup, bu uygulama 30.08.2020 tarihinde sona erdirilmiştir.
- “Crosslink Köpük” bölümünde, “XPS Köpük” bölümü işyerlerinde mavi yakalı personel 11.04.2020 tarihinde kısa çalışma düzenine geçmiş planlandığı gibi 11.07.2020 tarihinde kısa çalışma sona erdirilmiştir.
- “Polietilen Köpük” bölümünde Coronavirüs (COVID_19) salgını süresince üretim Nisan 2020 ve Mayıs 2020 dönemlerinde yavaşlamakla birlikte üretim durmadan devam etmiştir.
- “XPS Köpük” ve “Crosslink Köpük” bölümlerinde kısa çalışma döneminde iş yavaşlamasından dolayı kısa çalışma planına uygun şekilde çalışmaya devam edilmiş, planlanmış zamanlarda her iki bölümde de kısmi duruşlar olmuştur.
- Polietilen köpük fabrikasında mayıs ayında işlerin yavaşlamasından dolayı 8 mavi yakalı ücretsiz izine çıkarılmıştır.
- Kısmi çalışmanın olduğu Nisan-Mayıs-Haziran-Temmuz ve Ağustos aylarında her 3 bölümde ve idari kadrodaki yıllık iznini hak eden personellerin yıllık izinlerini kullanmaları teşvik edilmiştir.

Yukarıda yer alan operasyonel tedbirler kapsamında kısa çalışma ödeneği (en az 19, en fazla 39 personel) ve ücretsiz izinden (en az 3, en fazla 8 personel) yararlanan personeller nedeniyle satışların maliyeti içerisinde gösterilen “Personel giderleri” tutarı (883.604) TL daha az raporlanmıştır. Eğer Coronavirüs (COVID_19) salgını nedeniyle kısa çalışma ödeneği ve ücretsiz izin uygulamalarından yararlanılmamış olsaydı diğer etkiler sabit kalmak koşuluyla “Personel giderleri” tutarı (883.604) TL daha fazla olarak raporlanacaktı.

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Nakit	30.040	24.983
Bankalardaki nakit	39.733.758	14.678.161
-Vadesiz mevduat	14.864.577	5.065.546
-Vadeli mevduat	24.869.181	9.612.615
Vadesi 3 aydan kısa pos alacakları	975.087	313.557
Vadesiz çekler	253.020	--
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	40.991.904	15.016.701
Faiz geliri tahakkukları	141.940	25.044
Toplam nakit ve nakit benzerleri	41.133.844	15.041.745

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:

	30.09.2020	31.12.2019
30 güne kadar	24.869.181	9.612.615
Toplam	24.869.181	9.612.615

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların faiz oranları sırasıyla TL ve ABD Doları için %6,75-%8,75 ve %2,10'dur. (31 Aralık 2019: sırasıyla TL, ABD Dolar ve EURO %10,75-%11,50, %3,20 ve %0,25'dir)

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN EK AÇIKLAMALAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)
