

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 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	6-55

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem 30.09.2022 TL	Geçmiş Dönem 31.12.2021 TL
	Not		
VARLIKLAR		421.930.582	199.909.461
Dönen Varlıklar		204.477.405	103.999.450
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	54.617.122	44.494.439
Finansal Yatırımlar	47	71.230.387	7.445.771
Ticari Alacaklar	7	45.792.689	29.860.857
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.146	379
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	45.791.543	29.860.478
Diğer Alacaklar	9	239.563	11.555
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	239.563	11.555
Stoklar	10	27.194.234	11.756.459
Peşin Ödenmiş Giderler	12	4.827.364	9.122.789
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	4.827.364	9.122.789
Diğer Dönen Varlıklar	29	576.046	1.307.580
Ara Toplam		204.477.405	103.999.450
Toplam Dönen Varlıklar		204.477.405	103.999.450
Duran Varlıklar		217.453.177	95.910.011
Maddi Duran Varlıklar	14	216.890.479	94.506.635
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	553.732	1.397.889
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	8.966	5.487
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	8.966	5.487
Toplam Duran Varlıklar		217.453.177	95.910.011
TOPLAM VARLIKLAR		421.930.582	199.909.461

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem 30.09.2022 TL	Geçmiş Dönem 31.12.2021 TL
	Not		
KAYNAKLAR		421.930.582	199.909.461
Kısa Vadeli Yükümlülükler		101.593.674	24.635.801
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	75.162.801	260.692
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	75.162.801	260.692
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6,47	2.748.914	6.063.714
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	606.684	592.653
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	2.142.230	5.471.061
Ticari Borçlar	7	13.536.248	12.341.548
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	--	39.489
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	13.536.248	12.302.059
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	1.540.300	678.603
Diğer Borçlar	9	120.939	698.601
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	120.939	698.601
Ertelenmiş Gelirler	12	5.127.649	2.516.315
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	5.127.649	2.516.315
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	2.957.940	1.888.479
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	398.883	187.849
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	291.088	103.726
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	107.795	84.123
Ara Toplam		101.593.674	24.635.801
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		101.593.674	24.635.801
Uzun Vadeli Yükümlülükler		38.322.936	6.900.775
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6,47	24.007.200	3.254.641
- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	63.680	820.625
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	23.943.520	2.434.016
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	2.875.021	1.558.299
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	2.875.021	1.558.299
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	11.440.715	2.087.835
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		38.322.936	6.900.775
ÖZKAYNAKLAR		282.013.972	168.372.885
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		282.013.972	168.372.885
Ödenmiş Sermaye	30	79.818.750	26.875.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	8.171.672	43.600.965
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	113.991.367	38.872.357
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	113.991.367	38.872.357
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	30	114.030.614	38.911.604
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(39.247)	(39.247)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	3.510.112	2.072.898
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	37.981.444	23.263.095
Dönem Net Kârı/Zararı	30	38.540.627	33.688.570
Toplam Özkaynaklar		282.013.972	168.372.885
TOPLAM KAYNAKLAR		421.930.582	199.909.461

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem 01.01.2022 30.09.2022 TL	Cari Dönem 01.01.2021 30.09.2021 TL	Cari Dönem 01.07.2022 30.09.2022 TL	Önceki Dönem 01.07.2021 30.09.2021 TL
Hasılat	31	146.475.435	72.577.115	54.085.136	23.793.443
Satışların Maliyeti (-)	28,31	(109.288.383)	(58.263.802)	(41.209.027)	(19.599.274)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		37.187.052	14.313.313	12.876.109	4.194.169
BRÜT KAR (ZARAR)		37.187.052	14.313.313	12.876.109	4.194.169
Genel Yönetim Giderleri (-)	28	(4.254.142)	(1.803.326)	(1.841.390)	(466.515)
Pazarlama Giderleri (-)	28	(5.973.674)	(4.107.986)	(2.406.928)	(1.676.301)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	28	--	(185.603)	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	10.789.858	3.120.938	4.389.282	665.804
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(6.328.154)	(3.457.277)	(352.629)	(463.380)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		31.420.940	7.880.059	12.664.444	2.253.777
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	911.408	27.869	226.737	25.222
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	(818.214)	(13.026)	(818.214)	(215)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	35	48.939	(29.359)	264.508	28.106
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		31.563.073	7.865.543	12.337.475	2.306.890
Finansal Gelirler	37	25.166.896	11.054.946	6.136.452	1.271.946
Finansal Giderler (-)	37	(10.832.395)	(1.788.200)	(5.070.858)	(499.454)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		45.897.574	17.132.289	13.403.069	3.079.382
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(7.356.947)	(1.539.081)	(959.738)	1.960.130
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(6.350.624)	(3.992.732)	(3.022.387)	(380.135)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	(1.006.323)	2.453.651	2.062.649	2.340.265
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		38.540.627	15.593.208	12.443.331	5.039.512
DÖNEM KARI (ZARARI)		38.540.627	15.593.208	12.443.331	5.039.512
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		38.540.627	15.593.208	12.443.331	5.039.512
-Ana Ortaklık Payları	41	38.540.627	15.593.208	12.443.331	5.039.512
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,48	0,58	0,16	0,19
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,48	0,58	0,16	0,19
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,46	0,58	0,30	0,19
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,46	0,58	0,30	0,19
DÖNEM KARI (ZARARI)		38.540.627	15.593.208	12.443.331	5.039.512
Diğer Kapsamlı Gelirler		75.119.010	--	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		75.119.010	--	--	--
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	38	83.465.567	--	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	38	(8.346.557)	--	--	--
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	38	(8.346.557)	--	--	--
Diğer Kapsamlı Gelirler		75.119.010	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		113.659.637	15.593.208	12.443.331	5.039.512
-Ana Ortaklık Payları		113.659.637	15.593.208	12.443.331	5.039.512

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler											
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları							Birikmiş Karlar				
Not	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynak Toplamı	
CARİ DÖNEM											
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	26.875.000	--	43.600.965	38.911.604	(39.247)	2.072.898	23.263.095	33.688.570	168.372.885	168.372.885	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	26.875.000	--	43.600.965	38.911.604	(39.247)	2.072.898	23.263.095	33.688.570	168.372.885	168.372.885	
Transferler	30	52.943.750	--	(35.410.743)	--	1.437.214	14.718.349	(33.688.570)	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	75.119.010	--	--	38.540.627	113.659.637	113.659.637	
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	38.540.627	38.540.627	38.540.627	
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	30	--	--	(18.550)	--	--	--	--	(18.550)	(18.550)	
30.09.2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	79.818.750	--	8.171.672	114.030.614	(39.247)	3.510.112	37.981.444	38.540.627	282.013.972	282.013.972	
GEÇMİŞ DÖNEM											
01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	25.150.000	(109)	22.600.260	4.285.418	(67.160)	1.578.341	17.613.858	8.613.135	79.773.743	79.773.743	
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	25.150.000	(109)	22.600.260	4.285.418	(67.160)	1.578.341	17.613.858	8.613.135	79.773.743	79.773.743	
Transferler	30	--	--	--	--	--	8.613.135	(8.613.135)	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	--	15.593.208	15.593.208	15.593.208	
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	15.593.208	15.593.208	15.593.208	
Sermaye Artırımı	30	1.725.000	--	--	--	--	--	--	1.725.000	1.725.000	
Kar Payları	30	--	--	--	--	--	--	--	(2.469.341)	(2.469.341)	
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	30	--	--	21.526.755	--	--	--	--	21.526.755	21.526.755	
30.09.2021 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	26.875.000	(109)	44.127.015	4.285.418	(67.160)	1.578.341	23.757.652	15.593.208	116.149.365	116.149.365	

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 01.01.2022 30.09.2022 TL	Önceki Dönem 01.01.2021 30.09.2021
Not			
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(35.420.528)	(1.412.925)
Dönem kâr/zararı (+/-)		38.540.627	15.593.208
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	30	38.540.627	15.593.208
Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		11.437.175	(1.773.049)
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14,17,20	5.267.316	1.511.556
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7	34.095	1.265
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili düzeltmeler	7	34.095	1.265
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	1.716.065	339.258
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili düzeltmeler	25	1.692.393	339.108
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili düzeltmeler	25	23.672	150
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34,37	3.413.375	(1.171.478)
-Faiz Gelirleri ile ilgili düzeltmeler	37	(6.921.129)	(2.505.620)
-Faiz Giderleri ile ilgili düzeltmeler	37	10.372.870	1.228.336
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	780.467	725.078
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(818.833)	(619.272)
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili düzeltmeler	40	1.006.324	(2.453.650)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(86.279.482)	(15.433.723)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	(63.784.616)	6.658.622
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili düzeltmeler	6,7	(16.746.394)	(9.709.206)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(767)	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(16.745.627)	(9.709.206)
Faaliyetlerle ilgili diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili düzeltmeler	8	(228.008)	1.530
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(228.008)	1.530
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili düzeltmeler	10	(15.456.325)	(1.893.547)
Peyin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	4.295.425	(16.987.877)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	6,7	2.013.533	3.805.141
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(39.489)	(29.049)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	2.053.022	3.834.190
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	861.697	318.719
Faaliyetler ile ilgili diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	8	(577.662)	18.331
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(577.662)	18.331
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	2.611.334	2.101.182
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler	29	731.534	253.382
-Faaliyetlerle ilgili diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	731.534	253.382
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(36.301.680)	(1.613.564)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	(188.309)	(92.927)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	1.069.461	293.566
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(43.210.113)	(3.071.347)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(43.210.113)	(3.071.347)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(43.202.410)	(3.071.347)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(7.703)	0
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		88.753.324	17.822.659
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	-	21.526.755
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	-	21.526.755
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri	30	-	1.725.000
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	97.111.933	-
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	97.111.933	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(4.772.065)	(4.051.628)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(4.772.065)	(4.051.628)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	(134.803)	(241.286)
Ödenen Temettüleri	30	-	(2.469.341)
Ödenen Faiz	37	(10.372.870)	(1.228.336)
Alınan Faiz	37	6.921.129	2.561.495
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		10.122.683	13.338.387
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		10.122.683	13.338.387
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		44.494.439	31.950.853
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		54.617.122	45.289.240

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla şirkette çalışan personel sayısı 145'dir. (31 Aralık 2021: 139)

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- **Uygulanan finansal raporlama standartları**

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların 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.

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

- **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

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

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Uygulanan konsolidasyon esasları

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

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 07 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2
- TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler
- TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği
- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler
- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerin ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5) 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 (Dipnot 34).

- **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 katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan 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 satış gerçekleştirilmek 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

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

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman 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 değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyeceği şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **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

- **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)

2.5) 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 değerlenmesi 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)

2.5) 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)**2.5) 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**

Şirket'in 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, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmektedir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Şirket'in yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Şirket'in yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yurt dışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışındaki faaliyetin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

Bilanço tarihlerinde geçerli olan kurlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
ABD Doları / TL	18,5038	13,3290
Avro / TL	17,9232	15,0867

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **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.

- **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:

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şirket - Kiracı olarak

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

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

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

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)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **Kiralama işlemleri (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 oranın 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

- **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)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü**

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

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

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

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

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

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 belirlendiği 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)

2.5) 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 yasalaşmış 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.

- **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. Devlettten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **Emeklilik ve kıdem tazminatı karşılığı**

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilerek 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.

2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir. (Not 25)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – 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 2022 DÖNEMİNE AİT 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 Taraflara Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

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

	30.09.2022	31.12.2021
Dinamik İzolasyon Ltd.Şti.	1.146	379
Toplam	1.146	379

- **İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Şirket'in ilişkili taraflara ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Dyna Profil Ltd.Şti.	--	39.489
Toplam	--	39.489

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
Dyna Profil Ltd.Şti.	546.206	542.238
Metin Akdaş	60.478	50.415
Toplam	606.684	592.653

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

- **İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar**

Şirket'in ilişkili taraflara uzun vadeli borçlarının detayı aşağıdaki gibidir

	30.09.2022	31.12.2021
Dyna Profil Ltd.Şti.	--	705.890
Metin Akdaş	63.680	114.735
Toplam	63.680	820.625

1) 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 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- **Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar**

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

	30.09.2022	31.12.2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	646.326	709.075
Toplam	646.326	709.075

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

- **Alışlar**

Şirket'in ilişkili taraflardan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2022	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Dyna Profil Ltd. Şti.	--	5.920	520.200	526.120
Toplam	--	5.920	520.200	526.120
31.12.2021	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Dyna Profil Ltd. Şti.	--	719.043	580.800	1.299.843
Toplam	--	719.043	580.800	1.299.843

- **Satışlar**

Şirket'in ilişkili taraflardan satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2022	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Dyna Profil Ltd. Şti.	--	--	5.850	5.850
Dinamik İzolasyon Ltd. Şti.	--	--	5.850	5.850
Toplam	--	--	11.700	11.700
31.12.2021	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Dyna Profil Ltd. Şti.	--	--	6.600	6.600
Dinamik İzolasyon Ltd. Şti.	--	--	6.600	6.600
Toplam	--	--	13.200	13.200

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar	31.547.168	17.485.708
Alacak senetleri	15.369.673	13.521.247
İlişkili taraflardan alacaklar	1.146	379
Şüpheli ticari alacaklar	2.169.536	2.135.441
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.169.536)	(2.135.441)
Beklenen kredi zararları (-)	(403.076)	(452.015)
Alacak reeskontu (-)	(722.222)	(694.462)
Toplam	45.792.689	29.860.857

Ticari alacakların ortalama vadesi 16 gündür. Şirketin ticari alacaklarına karşılık müşterilerinden almış olduğu teminat tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir. (31.12.2021: 18 gün.)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı	(2.135.441)	(2.130.035)
Dönem içindeki artış	(34.095)	(5.406)
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--
Dönem Sonu	(2.169.536)	(2.135.441)

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

• Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	13.660.619	12.156.262
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	--	39.489
Borç senetleri	--	204.042
Borç reeskontu (-)	(124.371)	(58.245)
Toplam	13.536.248	12.341.548

Şirket'in ticari borçlarının büyük kısmı hammadde alımından kaynaklanmaktadır ve tamamı kısa vadeli. Ticari borçların ortalama vadesi 17 gündür. (31.12.2021: 64 gündür.) Şirketin ticari borçlarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:48'de açıklanmıştır.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

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

Şirket'in kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	441	441
Diğer (*)	239.122	11.114
Toplam	239.563	11.555

1) İlgili tutar kurumlar vergisi indirimi ve KDV alacak tutarından oluşmaktadır.

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	120.939	698.601
Toplam	120.939	698.601

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

NOT 10 – STOKLAR

Şirket'in stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	19.309.119	9.183.667
Mamul	6.600.321	2.106.153
Ticari mallar	708.059	345.854
Yarı mamuller	576.735	120.785
Toplam	27.194.234	11.756.459

Şirket'in stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. Stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır. Stokların 23.250.000 TL'si sigorta teminatı ile korunmaktadır. (31 Aralık 2021: 15.750.000 TL)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

- **Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

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

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen avanslar	4.148.173	8.846.792
Gelecek aylara ait giderler	679.191	256.556
Personel avansları	--	19.441
Toplam	4.827.364	9.122.789

- **Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Şirket'in kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Alınan avanslar	5.127.649	2.516.315
Toplam	5.127.649	2.516.315

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1.01.2021	Giriş	Transferler	Yeniden Değ.	31.12.2021	Giriş	Trensfer	Yeniden Değ.	30.09.2022
Arsalar	4.250.000	--	4.950.000	13.050.000	22.250.000	--	--	10.500.000	32.750.000
Binalar	6.108.086	95.145	--	25.423.540	31.626.771	49.421	16.508.827	72.965.567	121.150.586
Makine, tesis ve cihazlar	15.541.353	1.365.359	--	--	16.906.712	1.429.427	33.400.436	--	51.736.575
Taşıtlar	1.830.257	112.900	--	--	1.943.157	--	--	--	1.943.157
Demirbaşlar	971.357	209.332	--	--	1.180.690	196.338	--	--	1.377.028
Özel maliyetler	378.121	--	(378.121)	--	--	--	--	--	--
Yapılmakta olan yatırımlar	4.950.000	29.487.612	(4.950.000)	--	29.487.612	41.527.224	(49.909.263)	--	21.105.573
	34.029.175	31.270.349	(378.121)	38.473.540	103.394.942	43.202.411	--	83.465.567	230.062.920
Binalar	(241.528)	(120.243)	--	--	(361.771)	(958.569)	--	--	(1.320.341)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.108.389)	(1.057.642)	--	--	(6.166.030)	(3.026.242)	--	--	(9.192.272)
Taşıtlar	(1.250.699)	(268.990)	--	--	(1.519.689)	(203.419)	--	--	(1.723.108)
Demirbaşlar	(755.383)	(85.433)	--	--	(840.816)	(95.903)	--	--	(936.719)
Özel maliyetler	(191.078)	--	191.078	--	--	--	--	--	--
Birikmiş amortisman	(7.547.077)	(1.532.308)	191.078	--	(8.888.308)	(4.284.132)	--	--	(13.172.440)
Net kayıtlı değeri	26.482.098				94.506.635				216.890.479

Maddi duran varlıklar üzerinde 201.260.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 84.260.000 TL). Kar veya zarar tablosuna aktarılan amortisman giderlerinin detayı Not: 36'da belirtilmiştir. Şirketin varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlere ilişkin bilgi Not:26'da açıklanmıştır.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	Rapor No	Rapor Tarihi	31.12.2021 Tutar	30.09.2022 Tutar
Tire - Üç Katlı Sığınaklı İdari Bina Arsası	2022-ÖZEL-130	16.02.2022	5.250.000	5.250.000
Tire - 1730 Ada 5 Parsel Arsa	2022-ÖZEL-546	30.06.2022	9.500.000	20.000.000
Tire - Turan 1730 Ada 11 Parsel Arsa	2022-ÖZEL-132	16.02.2022	7.500.000	7.500.000
Toplam arsalar			22.250.000	32.750.000
Tire - Prefabrik Fabrika Binası	2022-ÖZEL-130	3.02.2022	10.890.000	10.851.650
Tire - 1730 Ada 5 Parsel Bina	2022-ÖZEL-546	30.06.2022	--	88.656.380
Tire - Turan 1730 Ada 11 Parsel Bina	2022-ÖZEL-132	16.02.2022	20.375.000	20.322.215
Toplam binalar			31.265.000	119.830.245
Genel toplam			53.515.000	152.580.245

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

Şirket, detayı Not 2’de belirtildiği üzere maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve binalarını yeniden değerlendirme yöntemi ile muhasebeleştirmektedir. Bina ve arsaların gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerlendirme işlemi 31.12.2021 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmiştir. Şirket, gerçeğe uygun değerlerin yeniden ölçümüne ilişkin sonraki ölçüm işlemlerini en geç 31 Aralık 2026 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

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

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2022
Maliyet							
Haklar	115.826	--	--	115.826	7.703	--	123.529
Toplam	115.826	--	--	115.826	--	--	123.529
Birikmiş itfa payı							
Haklar	(105.221)	(5.118)	--	(110.339)	(4.224)	--	(114.563)
Toplam	(105.221)	(5.118)	--	(110.339)	(4.224)	--	(114.563)
Net kayıtlı değeri	10.606			5.487			8.966

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

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- Şirket – Kiracı Olarak

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2021	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2022
Binalar	1.884.622	--	(134.443)	--	1.750.179	134.803	--	1.884.981
Özel maliyetler	--	--	--	378.121	378.121	--	--	378.121
Toplam	1.884.622	--	(134.443)	378.121	2.128.300	134.803	--	2.263.102
Binalar	(818.417)	--	345.352	--	(473.065)	(929.262)	--	(1.402.328)
Özel maliyetler	--	--	--	(257.346)	(257.346)	(49.697)	--	(307.043)
Birikmiş amortisman	(818.417)	--	345.352	(257.346)	(730.411)	(978.960)	--	(1.709.371)
Net kayıtlı değer	1.066.205	--	--	--	1.397.889	--	--	553.732

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirdiği binalarına ilişkin oluşan yükümlülükler Not 47'de yer verilmiştir. Kullanım hakkı varlıkları amortisman giderlerinin 853.931 TL'si satılan malın maliyetine, 75.139 TL'si pazarlama giderlerine aittir. (31.12.2021: Kullanım hakkı varlıkları amortisman giderlerinin 436.376 TL'si satılan malın maliyetine, 36.688 TL'si pazarlama giderlerine aittir.)

• Şirket - Kiraya Veren Olarak

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

	30.09.2022	31.12.2021
1 yıldan az	5.850	13.200
Dönem Sonu	5.850	13.200

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

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şirket'in değer düşüklüğüne uğrayan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2022	31.12.2021
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	(2.169.536)	(2.135.441)
Toplam	(2.169.536)	(2.135.441)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

Şirket'in yatırım teşvik belgeleri aşağıdaki gibidir:

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

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (DEVAMI)

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

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

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

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirket'in karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

- Kısa Vadeli Karşılıklar**

Şirket'in kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Kullanılmayan izin karşılığı	291.088	103.726
Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	291.088	103.726
Dava karşılıkları	107.795	84.123
Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar	107.795	84.123
Toplam kısa vadeli karşılıklar	398.883	187.849

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.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Dava karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı	84.123	83.973
Dönem içindeki artış	23.672	150
İptal edilen karşılık (-)	--	--
Dönem Sonu	107.795	84.123

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

Şirket, aleyhine açılmış davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde finansal tablolarda 107.795 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2021: 84.123 TL). Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Şirket Yönetimi, finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Şirket'in finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

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

	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	2.875.021	1.558.299
Toplam	2.875.021	1.558.299

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 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848 TL (31 Aralık 2021: 8.284 TL) tavanına tabidir.

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

	30.09.2022	31.12.2021
Faiz oranı	16,50%	16,50%
Enflasyon oranı	13,00%	13,00%
Reel iskonto oranı	3,10%	3,10%

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı	1.558.299	1.152.036
Hizmet maliyeti	1.468.900	502.519
Faiz maliyeti	36.131	31.563
Ödenen kıdem tazminatı	(188.309)	(92.927)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	--	(34.892)
Dönem Sonu	2.875.021	1.558.299

NOT 26 – TAAHHÜTLER

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	315.487.575	85.666.995
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	--	--
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	315.487.575	85.666.995
Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %0,00'dır. (31.12.2021: %0,00)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.09.2022			31.12.2021		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Verilen Teminat Mektupları TL	706.845	1,0000	706.845	404.120	1,0000	404.120
Verilen Teminat Mektupları EURO	--	17,9232	--	1.250.000	14,6823	18.352.875
Verilen İpotekler TL ⁽¹⁾	126.750.000	1,0000	126.750.000	15.000.000	1,0000	15.000.000
Verilen İpotekler USD ⁽¹⁾	4.350.000	18,5038	80.491.530	4.000.000	12,9775	51.910.000
Verilen İpotekler EURO ⁽¹⁾	6.000.000	17,9232	107.539.200	--	--	--
Toplam			315.487.575			85.666.995

1) Söz konusu ipotek olarak adlandırılan tutarlar, ticari işlemler için bankalar ile yapılan genel kredi sözleşmelerinden oluşmaktadır, mevzuat gereği genel kredi sözleşmesindeki kefaletin süresi 10 yıl geçerliliğini korumaktadır.

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

	30.09.2022			31.12.2021		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Alınan ipotek ⁽¹⁾	150.000	1,0000	150.000	150.000	1,0000	150.000
Alınan Teminat Mektubu	--	1,0000	--	7.299.844	1,0000	7.299.844
Toplam			150.000			7.449.844

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

Şirket’in, bankalardan kullanmış oldukları kredilere karşılık ortaklardan (Metin Akdaş ve Göksel Gürpınar) şirket adına alınan şahsi kefaletlerin tutarı 154.075.000 TL, 6.000.000 EUR ve 4.350.000 USD’dir. (31 Aralık 2021: 103.375.000 TL, 6.000.000 EUR ve 4.350.000 USD)

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
Personele borçlar	1.172.383	493.375
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintileri	367.917	185.228
Toplam	1.540.300	678.603

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
İlk madde malzeme giderleri (-)	(55.424.908)	(40.099.969)	(21.312.019)	(13.169.256)
Üretim giderleri (-)	(25.984.213)	(5.638.377)	(9.956.172)	(2.413.114)
Personel giderleri (-)	(9.352.384)	(6.166.233)	(4.252.346)	(1.958.302)
Satılan ticari mallar (-)	(9.634.727)	(4.728.646)	(3.611.338)	(1.749.010)
Yarımamul ve mamul stoklarındaki değişim (-)	(4.950.118)	(502.515)	698.777	72.339
Amortisman giderleri (-)	(3.942.033)	(1.128.062)	(2.775.928)	(381.931)
Toplam	(109.288.383)	(58.263.802)	(41.209.026)	(19.599.274)

• Genel Yönetim Giderleri (-)

Şirket'in genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Personel giderleri (-)	(1.413.522)	(933.746)	(541.437)	(313.810)
Kıdem tazminatı giderleri (-)	(1.316.722)	(246.182)	(776.140)	35.092
Danışmanlık giderleri (-)	(738.547)	(212.356)	(308.350)	(76.592)
Amortisman giderleri (-)	(263.004)	(196.822)	(130.103)	(34.292)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(138.558)	(50.206)	(67.884)	(8.517)
Haberleşme giderleri (-)	(37.514)	(8.032)	(14.884)	-
Diğer (-)	(346.274)	(155.981)	(2.593)	(68.396)
Toplam	(4.254.142)	(1.803.326)	(1.841.391)	(466.515)

• Pazarlama Giderleri (-)

Şirket'in pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Nakliye giderleri (-)	(2.920.952)	(1.920.694)	(1.112.833)	(658.666)
Personel giderleri (-)	(1.543.735)	(1.418.490)	(636.914)	(675.614)
Amortisman giderleri (-)	(156.411)	(186.672)	(52.137)	(62.224)
Kira gideri (-)	(262.469)	(130.583)	(70.019)	(68.798)
Danışmanlık giderleri (-)	(50.158)	-	(30.875)	-
Vergi, resim ve harçlar (-)	(82.607)	-	(45.486)	-
Sigorta giderleri (-)	(153.914)	-	(106.727)	-
Sergi ve fuarlara katılım bedeli (-)	-	(27.059)	-	(7.907)
Diğer (-)	(803.430)	(424.489)	(351.936)	(203.093)
Toplam	(5.973.674)	(4.107.986)	(2.406.928)	(1.676.301)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)**• Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)**

Şirket'in araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Proje giderleri (-)	-	(185.603)	-	-
Toplam	-	(185.603)	-	-

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**• Diğer Dönen Varlıklar**

Şirket'in diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Devreden KDV	576.046	1.307.580
Toplam	576.046	1.307.580

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 79.818.750 TL'dir. (31 Aralık 2021: 26.875.000 TL). Bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 79.818.750 paya bölünmüş olup bunların; 7.128.000 adedi (A) grubu nama yazılı, 72.690.750 adedi (B) grubu ve hamiline yazılıdır. (31 Aralık 2021: 2.400.000 adedi (A) grubu nama yazılı, 24.475.000 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.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30.09.2022				31.12.2021			
	Hisse oranı (%)	A Grubu	B Grubu	Toplam	Hisse oranı (%)	A Grubu	B Grubu	Toplam
Metin Akdaş	35,84%	4.276.800	24.329.742	28.606.542	35,76%	1.440.000	8.171.832	9.611.832
Göksel Gürpınar	23,43%	2.851.200	15.851.443	18.702.643	23,72%	960.000	5.413.799	6.373.799
Diğer	40,73%	--	32.509.565	32.509.565	40,52%	--	10.889.369	10.889.369
Ödenmiş sermaye	100%	7.128.000	72.690.750	79.818.750	100%	2.400.000	24.475.000	26.875.000

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

• Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)

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

	30.09.2022	31.12.2021
B Tipi hisse senedi ihraç primleri	15.065.882	50.476.625
Halka arz işlemlerine ait giderler	(6.894.210)	(6.875.660)
Toplam	8.171.672	43.600.965

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

• Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar) (Devamı)

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

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı	43.600.965	22.600.260
B Tipi hisse senedi ihraç primleri	--	24.021.125
Sermayeye ilave	(35.410.743)	--
Halka arz işlemlerine ait giderler (-)	(18.550)	(3.020.420)
Dönem sonu	8.171.672	43.600.965

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

	30.09.2022	31.12.2021
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	114.030.614	38.911.604
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(39.247)	(39.247)
Toplam	113.991.367	38.872.357

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yeniden değerlendirme artışları/azalışlarının hareketi aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Dönembası	38.911.604	4.285.418
Yeniden değerlendirme artışları / (azalışları)	83.465.567	38.473.540
Ertelenen vergi etkisi	(8.346.557)	(3.847.354)
Dönemsonu	114.030.614	38.911.604

- **Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	3.510.112	2.072.898
Toplam	3.510.112	2.072.898

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

- **Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)**

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

	30.09.2022	31.12.2021
Geçmiş yıllar karları	37.981.444	23.263.095
Toplam	37.981.444	23.263.095

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.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları) (Devamı)**

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.

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Yurtiçi satışlar	123.480.350	68.709.321	43.102.864	22.165.777
Yurtdışı satışlar	25.874.898	5.552.536	11.949.236	1.998.813
Brüt Satışlar	149.355.248	74.261.857	55.052.100	24.164.590
Satış iadeleri (-)	(1.452.613)	(1.229.238)	(408.234)	(209.932)
Satış indirimleri (-)	(1.423.538)	(455.504)	(558.730)	(161.215)
Diğer indirimler (-)	(3.662)		--	--
Net Satışlar	146.475.435	72.577.115	54.085.136	23.793.443
Satılan mamül maliyeti (-)	(99.653.656)	(53.535.156)	(37.597.689)	(17.850.264)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(9.634.727)	(4.728.646)	(3.611.338)	(1.749.010)
Satışların Maliyeti (-)	(109.288.383)	(58.263.802)	(41.209.027)	(19.599.274)
BRÜT KAR/ZARAR	37.187.052	14.313.313	12.876.109	4.194.169

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Genel yönetim giderleri (-)	(4.254.142)	(1.803.326)	(1.841.390)	(466.515)
Pazarlama giderleri (-)	(5.973.674)	(4.107.986)	(2.406.928)	(1.676.301)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	--	(185.603)	--	--
Toplam	(10.227.816)	(6.096.915)	(4.248.318)	(2.142.816)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

- Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Kur farkı gelirleri	9.136.296	2.029.505	4.115.699	373.542
Reeskont faiz gelirleri	818.833	619.272	59.873	99.686
Teşvik primleri	301.389	247.579	168.212	174.478
Konusu kalmayan karşılıklar	--	97.097	(59.346)	4.393
Diğer	533.340	127.485	104.844	13.705
Toplam	10.789.858	3.120.938	4.389.282	665.804

- Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)**

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Kur farkı giderleri	(4.905.919)	(2.565.859)	(101.292)	(544.674)
Reeskont faiz giderleri	(780.467)	(725.078)	(49.379)	50.353
Karşılık giderleri	(245.128)	(100.042)	(129.438)	2.851
Diğer	(396.640)	(66.298)	(72.520)	28.090
Toplam	(6.328.154)	(3.457.277)	(352.629)	(463.380)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Hisse senedi değer artışları	911.408	27.869	226.737	25.222
Toplam	911.408	27.869	226.737	25.222

• Yatırım Faaliyetlerden Giderler

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Menkul kıymet satış zararları	(818.214)	(13.026)	(818.214)	(215)
Toplam	(818.214)	(13.026)	(818.214)	(215)

• TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü

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

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Ticari alacaklar değer düşüklüğü ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri (-)	(48.939)	(29.359)	264.508	28.106
Toplam	48.939	(29.359)	264.508	28.106

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

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Satışların maliyeti (-)	(3.942.033)	(1.128.062)	(2.321.381)	(381.931)
Pazarlama giderleri (-)	(156.411)	(186.672)	12.818	(62.224)
Genel yönetim giderleri (-)	(239.610)	(196.822)	(83.313)	(34.292)
Toplam	(4.338.053)	(1.511.556)	(2.391.876)	(478.447)

Şirket'in "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirdiği binalarına ilişkin oluşan yükümlülükler Not 47'de yer verilmiştir. Kullanım hakkı varlıkları amortisman giderlerinin 853.931 TL'si satılan malın maliyetine, 75.139 TL'si pazarlama giderlerine aittir. (31.12.2021: Kullanım hakkı varlıkları amortisman giderlerinin 436.376 TL'si satılan malın maliyetine, 36.688 TL'si pazarlama giderlerine aittir.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)

- Çalışanlara Sağlanan Fayda ve Hizmetlere İlişkin Karşılıklar

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

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Genel yönetim giderleri	(1.316.722)	(246.182)	(776.140)	35.092
Toplam	(1.316.722)	(246.182)	(776.140)	35.092

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)

- Finansman Gelirleri

Şirket'in ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Faiz giderleri (-)	(10.372.870)	(1.228.336)	(4.675.448)	(54.709)
Finansman faaliyetlerinden kur farkı giderleri (-)	(459.525)	(454.615)	(395.410)	(369.418)
Diğer (-)	--	(105.249)	--	(75.327)
Toplam	(10.832.395)	(1.788.200)	(5.070.858)	(499.454)

- Finansman Giderleri

Şirket'in ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Faiz gelirleri	6.921.129	2.561.495	(4.344.722)	582.382
Finansman faaliyetinden kur farkı gelirleri	18.245.767	8.493.451	10.481.174	689.564
Toplam	25.166.896	11.054.946	6.136.452	1.271.946

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	83.465.567	--	--	--
Ertelenen vergi	(8.346.557)	--	--	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	75.119.010	--	--	--

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

Yoktur. (31 Aralık 2021 – 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. 2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2021: %22).

Şirketin vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Kurumlar vergisi karşılığı	6.350.624	5.904.233
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	(3.392.684)	(4.015.754)
Ödenecek/iade edilecek kurumlar vergisi	2.957.940	1.888.479

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Kurumlar vergisi karşılığı	(6.350.624)	(3.992.732)	(3.022.387)	(380.135)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	(1.006.323)	2.453.651	2.062.649	2.340.265
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(7.356.947)	(1.539.081)	(959.738)	1.960.130

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 muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır. Şirket'in ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

	30.09.2022		31.12.2021	
	Toplam	Ertelenen vergi	Toplam	Ertelenen vergi
	geçici farklar	varlığı/	geçici farklar	varlığı/
		(yükümlülüğü)		(yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Alacaklar reeskontu	722.222	144.444	694.462	138.892
Şüpheli alacak karşılıkları	81.744	16.349	47.649	9.530
Kredi faiz düzeltmeleri	366.258	73.252	6.518	1.304
Dava karşılıkları	107.795	21.559	84.123	16.825
Kıdem tazminatı karşılıkları	2.875.021	575.004	1.558.299	311.660
Beklenen kredi zararları	403.076	80.615	452.015	90.403
Kullanılmamış izin karşılıkları	291.088	58.218	103.726	20.745
Kullanım hakkı varlıkları	187.709	37.542	136.163	27.233
VUK-Binalar yeniden değerlendirme	12.325.254	1.232.525	12.325.254	1.232.525
VUK- Taşıtlar, Makine ve Teçhizatlar yeniden değerlendirme	7.493.390	1.498.678	7.493.390	1.498.678
Ertelenen vergi varlıkları	24.853.557	3.738.186	22.901.600	3.347.795
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(12.419.786)	(2.483.957)	(4.549.431)	(909.886)
Maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değer artışı (arsa ve binalar)	(126.700.683)	(12.670.068)	(42.655.839)	(4.265.584)
Vadeli mevduat faiz tahakkuku	--	--	(151.071)	(30.214)
Kur değerlemesi	--	--	(1.091.482)	(218.296)
Borçlar reeskontu	(124.371)	(24.874)	(58.245)	(11.649)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(139.244.840)	(15.178.900)	(48.506.069)	(5.435.630)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(11.440.715)		(2.087.835)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Hissedarlara Ait Net Kar/Zarar	38.540.627	15.593.208	12.443.331	5.039.512
Çıkarılmış Pay Adedi	79.818.750	26.875.000	79.818.750	26.875.000
Pay başına kazanç (TL)	0,48	0,58	0,16	0,19
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	0,46	0,58	0,30	0,21

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılan açıklamada;

Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan TÜFE oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleşmiştir. Bu itibarla, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.

KGK tarafından yapılan bu duyuruda TFRS'yi uygulayan işletmelerin 31.12.2021 tarihinde sonra eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

- Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Şirketin kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Vadeli mevduatlar (1)	55.567.198	6.584.745
B tipi likit fonlar	15.609.352	860.857
Aktif bir piyasası olan hisse senetleri	53.837	170
Toplam	71.230.387	7.445.771

1) Vadeli mevduat hesapları ABD Doları cinsinden olup vadesi 91-180 gün arasındır. Faiz oranı %17.00'dir.

- Finansal Borçlanmalar**

Şirketin finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Banka kredileri	72.611.933	--
Kredi kartları	2.550.868	260.692
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	75.162.801	260.692
Banka kredileri	2.142.230	5.471.061
Kullanım hakkı yükümlülükleri - ilişkili taraflardan (Not 6)	606.684	592.653
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	2.748.914	6.063.714
Banka Kredileri	23.943.520	2.434.016
Kullanım hakkı yükümlülükleri - ilişkili taraflardan (Not 6)	63.680	820.625
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	24.007.200	3.254.641
Toplam finansal borçlanmalar	101.918.915	9.579.047

30.09.2022 tarihi itibarıyla Türk Lirası cinsinden banka kredilerinin ortalama faiz oranı 7,50% - 16,24% arasındadır. (31.12.2021 tarihi itibarıyla, Türk Lirası cinsinden banka kredilerinin ortalama faiz oranı 7,50% ve Amerikan Doları cinsinden ise ortalama 3,70 % 'dir.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
1 yıl içerisinde ödenecek	77.911.715	6.324.406
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	4.117.942	3.254.641
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	6.101.288	--
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	6.406.451	--
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	6.196.629	--
5 yıl ve daha uzun vadeli	1.184.891	--
Toplam	101.918.915	9.579.047

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

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

• Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
Finansal Borçlar	101.918.915	9.579.047
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(54.617.122)	(44.494.439)
Net Borç	47.301.793	(34.915.392)
Toplam Özkaynak	282.013.972	168.372.884
Borç/ Özsermaye Oranı	0,17	(0,21)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

30.09.2022	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	117.116.402	117.116.402	(93.109.202)	(4.117.942)	(6.101.288)	(6.406.451)	(6.196.629)	(1.184.891)
Finansal Borçlar	101.918.915	101.918.915	(77.911.715)	(4.117.942)	(6.101.288)	(6.406.451)	(6.196.629)	(1.184.891)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.540.300	1.540.300	(1.540.300)	--	--	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	13.657.187	13.657.187	(13.657.187)	--	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	117.116.402	117.116.402	(93.109.202)	(4.117.942)	(6.101.288)	(6.406.451)	(6.196.629)	(1.184.891)

31.12.2021	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:	23.297.799	23.297.799	(20.043.158)	(3.254.641)	--	--	--	--
Finansal Borçlar	9.579.047	9.579.047	(6.324.406)	(3.254.641)	--	--	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	678.603	678.603	(678.603)	--	--	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	13.040.149	13.040.149	(13.040.149)	--	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	23.297.799	23.297.799	(20.043.158)	(3.254.641)	--	--	--	--

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.09.2022			31.12.2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	4.814.037	253.286	7.101	6.325.942	472.651	1.722
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	17.462.416	940.372	3.457	41.237.645	2.402.067	611.167
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	3.971.088	156.172	60.330	4.447.983	163.927	150.000
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	26.247.541	1.349.830	70.889	52.011.570	3.038.645	762.889
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)	26.247.541	1.349.830	70.889	52.011.570	3.038.645	762.889
10. Ticari Borçlar	4.273.886	159.602	73.683	8.624.256	569.231	68.735
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.702.406	195.961	4.262	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	2.972.620	145.595	68.404
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	7.976.293	355.563	77.945	11.596.876	714.826	137.138
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	5.331.600	400.000	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	5.331.600	400.000	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	7.976.293	355.563	77.945	16.928.476	1.114.826	137.138
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)	18.271.248	994.267	(7.056)	35.083.094	1.923.819	625.751
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	14.300.160	838.095	(67.386)	33.607.731	1.905.487	544.154
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.09.2022				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.679.544	(3.679.544)	3.679.544	(3.679.544)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.679.544	(3.679.544)	3.679.544	(3.679.544)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(25.294)	25.294	(25.294)	25.294
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(25.294)	25.294	(25.294)	25.294
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)	3.654.250	(3.654.250)	3.654.250	(3.654.250)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2021				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.128.516	(5.128.516)	5.128.516	(5.128.516)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.128.516	(5.128.516)	5.128.516	(5.128.516)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.888.102	(1.888.102)	1.888.102	(1.888.102)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	1.888.102	(1.888.102)	1.888.102	(1.888.102)
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)	7.016.619	(7.016.619)	7.016.619	(7.016.619)

30.09.2022 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 3.679.544 TL ve Avro için 25.294 TL daha yüksek / düşük olacaktı. (31.12.2021: ABD Doları için 5.128.516 TL ve Avro için 1.888.102 TL).

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Alacaklar						
30.09.2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	1.146	45.791.543	--	239.563	50.534.074	96.566.326
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	45.791.543	--	239.563	50.534.074	96.565.180
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	--	2.169.536	--	--	--	2.169.536
- değer düşüklüğü	--	(2.169.536)	--	--	--	(2.169.536)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Alacaklar						
31.12.2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	379	29.860.478	--	11.555	40.123.293	69.995.705
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	379	29.860.478	--	11.555	40.123.293	69.995.705
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	--	2.135.441	--	--	--	2.135.441
- değer düşüklüğü	--	(2.135.441)	--	--	--	(2.135.441)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

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

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

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Kredi 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	
	30.09.2022	31.12.2021
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar	71.230.387	33.593.359
Finansal yükümlülükler	(93.918.915)	(4.388.047)
Değişken faizli araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	(8.000.000)	(5.191.000)

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 değerleme 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 2022 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022		
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	32.750.000
Binalar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	119.830.245
Toplam	--	--	152.580.245

1) 01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 tarihleri arasında arsa ve fabrika binalarının gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla 30.06.2022 tarihinde Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenmiş değer tespit raporu bulunmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021		
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14, Not 30) ⁽¹⁾	--	--	22.250.000
Binalar (Not 14, Not 30) ⁽¹⁾	--	--	31.265.000
Toplam	--	--	53.515.000

1) 01 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 tarihleri arasında arsa ve fabrika binalarının gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla 16.02.2022 tarihinde düzenlenmiş değer tespit raporu bulunmaktadır.

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Nakit	34.429	21.585
Bankalardaki nakit	50.534.074	39.972.221
-Vadesiz mevduat	29.729.259	13.824.634
-Vadeli mevduat	20.804.815	26.147.588
Vadesi 3 aydan kısa pos alacakları	4.048.619	3.220.592
Vadesiz alınan çekler	--	1.128.969
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	54.617.122	44.343.367

Faiz geliri tahakkukları	--	151.071
--------------------------	----	---------

Toplam nakit ve nakit benzerleri	54.617.122	44.494.439
---	-------------------	-------------------

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:

	30.09.2022	31.12.2020
01-30 gün arası	20.804.815	1.588.383
31-90 gün arası	--	24.559.205
Nakit ve nakit benzerleri	20.804.815	26.147.588

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların faiz oranları TL için %12,89-%13,50 arasındadır. (31 Aralık 2021: sırasıyla TL için %13,25-%18,50 arası, ABD Doları için %1,10-2,65 arasındadır.)

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Not 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.