

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 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	6-53

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Not	Cari Dönem 31.03.2021 TL	Önceki Dönem 31.12.2020 TL
VARLIKLAR		133.039.262	100.981.893
Dönen Varlıklar		105.515.388	73.422.984
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	55.211.451	32.065.853
Finansal Yatırımlar	47	15.374.222	13.149.599
Ticari Alacaklar	7	22.044.538	16.267.139
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	22.044.538	16.267.139
Diğer Alacaklar	8	441	1.971
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	441	1.971
Stoklar	10	12.210.816	10.812.012
Peşin Ödenmiş Giderler	12	484.138	802.438
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	484.138	802.438
Diğer Dönen Varlıklar	29	189.782	323.972
Ara Toplam		105.515.388	73.422.984
Toplam Dönen Varlıklar		105.515.388	73.422.984
Duran Varlıklar		27.523.874	27.558.909
Maddi Duran Varlıklar	14	26.282.066	26.482.098
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	1.232.482	1.066.205
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	9.326	10.606
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	9.326	10.606
Toplam Duran Varlıklar		27.523.874	27.558.909
TOPLAM VARLIKLAR		133.039.262	100.981.893

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Not	Cari Dönem 31.03.2021 TL	Önceki Dönem 31.12.2020 TL
KAYNAKLAR		133.039.262	100.981.893
Kısa Vadeli Yükümlülükler		18.241.741	13.221.711
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	765.054	1.120.715
- İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	765.054	1.120.715
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6,47	4.575.598	4.447.960
- İlişkili Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	374.093	457.863
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	4.201.505	3.990.097
Ticari Borçlar	7	8.269.330	5.357.538
- İlişkili Taraplara Ticari Borçlar	6	106.250	61.098
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	7	8.163.080	5.296.440
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	515.525	333.313
Diğer Borçlar	8	130.207	137.463
- İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	8	130.207	137.463
Ertelenmiş Gelirler	12	2.595.341	1.621.947
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	12	2.595.341	1.621.947
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	1.192.779	51.157
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	197.907	151.618
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	113.934	67.645
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	83.973	83.973
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		18.241.741	13.221.711
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.933.091	7.986.439
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6,47	5.091.135	6.232.103
- İlişkili Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	649.631	588.344
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	4.441.504	5.643.759
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	1.340.982	1.152.036
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	1.340.982	1.152.036
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	500.974	602.300
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.933.091	7.986.439
ÖZKAYNAKLAR		107.864.430	79.773.743
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		107.864.430	79.773.743
Ödenmiş Sermaye	30	26.875.000	25.150.000
Geri Alınmış Paylar (-)	30	(109)	(109)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	44.127.095	22.600.260
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	4.218.258	4.218.258
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	4.218.258	4.218.258
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	30	4.285.418	4.285.418
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(67.160)	(67.160)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	1.578.341	1.578.341
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	26.226.993	17.613.858
Dönem Net Kârı/Zararı	30	4.838.852	8.613.135
Toplam Özkaynaklar		107.864.430	79.773.743
TOPLAM KAYNAKLAR		133.039.262	100.981.893

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem 01.01.2021 31.03.2021 TL	Önceki Dönem 01.01.2020 31.03.2020 TL
Hasılat	31	22.853.362	13.001.586
Satışların Maliyeti (-)	31	(19.964.391)	(10.462.408)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		2.888.971	2.539.178
BRÜT KAR (ZARAR)		2.888.971	2.539.178
Genel Yönetim Giderleri (-)	28	(784.787)	(462.428)
Pazarlama Giderleri (-)	28	(1.146.545)	(813.608)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	1.323.536	748.191
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(2.328.111)	(951.024)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(46.936)	1.060.309
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	2.095	11.117
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	35	(19.938)	(6.284)
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(64.779)	1.065.142
Finansal Gelirler	37	6.898.963	1.413.077
Finansal Giderler (-)	37	(834.538)	(684.363)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		5.999.646	1.793.856
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(1.160.794)	(471.595)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(1.262.121)	(358.925)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	101.327	(112.670)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		4.838.852	1.322.261
DÖNEM KARI (ZARARI)		4.838.852	1.322.261
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		4.838.852	1.322.261
-Ana Ortaklık Payları	41	4.838.852	1.322.261
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,18	0,08
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,18	0,08
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,18	0,08
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,18	0,08
DÖNEM KARI (ZARARI)		4.838.852	1.322.261
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		4.838.852	1.322.261
-Ana Ortaklık Payları		4.838.852	1.322.261

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

4

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 01.01.2021 31.03.2021 TL	Önceki Dönem 01.01.2020 31.03.2020 TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		1.223.217	2.438.535
Dönem kârı/zararı (+/-)		4.838.852	1.322.261
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	30	4.838.852	1.322.261
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		723.472	947.616
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	14,17,20	497.697	498.726
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7	309.485	(6.284)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	7	309.485	(6.284)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	328.162	139.341
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	328.162	158.852
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	--	(19.511)
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34	(310.545)	203.163
-Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	37	(1.266.115)	(278.009)
-Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	37	763.916	481.172
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	820.028	--
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(628.374)	--
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	40	(101.326)	112.670
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(5.387.803)	(172.033)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	(2.224.623)	(17.907)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	7	(6.906.912)	2.383.095
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(6.906.912)	2.383.095
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	8	1.530	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	1.530	--
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	10	(1.398.804)	(1.093.759)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	318.300	568.486
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	6,7	3.540.166	(1.365.342)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	45.152	6.047
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	7	3.495.014	(1.371.389)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	182.212	248.112
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	8	(7.256)	(1.612.146)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	--	(553.553)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(7.256)	(1.058.593)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	973.394	650.090
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	29	134.190	67.338
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	134.190	(5.312)
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	--	72.650
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		174.521	2.097.844
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	(92.927)	--
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	1.141.622	340.691
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(358.716)	(63.759)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(358.716)	(63.759)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(358.716)	(63.759)
C. FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		22.221.848	(1.985.905)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	21.526.835	--
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	21.526.835	--
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri	30	1.725.000	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(1.346.508)	(1.600.526)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(1.346.508)	(1.600.526)
İlişkili Taraflardan Alınan Diğer Borçlardaki Artış	8	--	(73.126)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	(126.430)	(120.000)
Ödenen Faiz	37	(763.916)	(192.253)
Alınan Faiz	37	1.206.867	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE		23.086.350	388.871
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		23.086.350	388.871
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		23.086.350	388.871
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		31.950.853	15.016.701
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		55.037.203	15.405.572

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla şirkette çalışan personel sayısı 137'dir. (31 Aralık 2020: 118)

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, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

- İşletmenin sürekliliği varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup'un 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

Grup'un konsolide finansal tablolarındaki her bir kalem, Grup'un faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Grup'un 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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;
- TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;
- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;
- TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler;

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;
- 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;
- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ile Hatalar

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

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. 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide 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 muhasebeleştirilmektedir.

- 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 konsolide 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Dipnot 34).

- **Stoklar**

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

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi (aylık) uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve 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 değer defter değerinden 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.

a) 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.

b) 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)

c) 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**

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

- **Pay başına kazanç**

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

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

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **Kiralama işlemleri**

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

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

Şirket - Kiracı olarak

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

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
- 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 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)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **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.

- **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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 muhasebelemektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket’in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim “TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri” hesabına kaydedilir (Not 35).

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Not 7, Not 34).

- **Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

- **Emeklilik ve kıdem tazminatı karşılığı**

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

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

- **Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 gerçekleştirildiği dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir. (Not 25)
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup 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 kullanarak 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.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

- İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Şirketin ilişkili taraflara ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Dinamik İzolasyon Ltd.Şti.	25.740	25.540
Dyna Profil Ltd.Şti.	80.510	35.557
Toplam	106.250	61.098

- İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

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

	31.03.2021	31.12.2020
Dyna Profil Ltd.Şti. (*)	321.202	401.163
Metin Akdaş (*)	52.891	56.700
Toplam	374.093	457.863

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

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar**

Şirket'in ilişkili taraflara uzun vadeli borçlarının detayı aşağıdaki gibidir

	31.03.2021	31.12.2020
Dyna Profil Ltd.Şti. (*)	539.284	490.258
Metin Akdaş (*)	110.347	98.086
Toplam	649.631	588.344

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

• Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Şirketin üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.03.2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*)	121.035	81.982
Toplam	121.035	81.982

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

• Alışlar

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Dyna Profil Ltd. Şti. (*)	337.932	247.340
Metin Akdaş (**)	13.500	--
Toplam	351.432	247.340

(*) Fabrika sevkiyat, hizmet alışlarından ve kira tutarlarından oluşmaktadır.

(**) Dönem içerisinde ödenen kira tutarlarından oluşmaktadır.

• Satışlar

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Dyna Profil Ltd. Şti. (*)	1.650	1.500
Dinamik İzolasyon Ltd. Şti. (*)	1.650	1.500
Toplam	3.300	3.000

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

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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:

	31.03.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	12.056.341	9.564.634
Alacak senetleri	10.913.657	7.310.134
Şüpheli ticari alacaklar	2.439.520	2.130.035
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.439.520)	(2.130.035)
Beklenen kredi zararları (-)	(213.049)	(169.031)
Alacak reeskontu (-)	(712.411)	(438.598)
Toplam	22.044.538	16.267.139

Ticari alacakların ortalama vadesi 23 gündür. Şirket'in ticari alacaklarına karşılık müşterilerinden almış olduğu teminat tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir. (31.12.2020: 40 gün.)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem başı	2.130.035	2.075.889
Dönem içindeki artış	309.485	54.146
Dönem Sonu	2.439.520	2.130.035

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

• Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Satıcılar	8.293.042	5.186.262
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	106.250	61.098
Borç senetleri	59.815	217.795
Borç reeskontu (-)	(189.777)	(107.617)
Toplam	8.269.330	5.357.538

Şirketin ticari borçlarının büyük kısmı hammadde alımından kaynaklanmaktadır ve tamamı kısa vadeli. Ticari borçların ortalama vadesi 27 gündür. (31.12.2020: 62 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

31 MART 2021 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 2020 – Yoktur.)

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

Şirket'in kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	441	441
Diğer çeşitli alacaklar	1.530	1.530
Diğer çeşitli alacak karşılığı (-)	(1.530)	--
Toplam	441	1.971

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

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	130.207	137.463
Toplam	130.207	137.463

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

NOT 10 – STOKLAR

Şirketin stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	9.760.808	8.860.010
Yarı mamuller	156.898	110.467
Mamul	1.841.128	1.559.704
Ticari mallar	451.982	281.831
Toplam	12.210.816	10.812.012

Şirketin stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. Stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır. Stokların 7.600.000 TL'si sigorta teminatı ile korunmaktadır. (31 Aralık 2020: 7.600.000 TL)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

- **Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Verilen avanslar	229.013	438.124
Gelecek aylara ait giderler	255.125	361.463
Personel avansları	2.851	2.851
Personel avans karşılıkları (-)	(2.851)	--
Toplam	484.138	802.438

- **Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Alınan avanslar	2.595.341	1.621.947
Toplam	2.595.341	1.621.947

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	01.01.2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.03.2021
Arsalar	4.250.000	--	--	--	4.250.000	--	--	--	4.250.000
Binalar	6.097.783	10.303	--	--	6.108.086	--	--	--	6.108.086
Makine, tesis ve cihazlar	15.229.386	797.025	--	(485.058)	15.541.353	202.090	--	--	15.743.443
Taşıtlar	1.830.257	--	--	--	1.830.257	98.000	--	--	1.928.257
Demirbaşlar	997.625	63.445	--	(89.712)	971.357	37.631	--	--	1.008.988
Özel maliyetler	378.121	--	--	--	378.121	--	(378.121)	--	--
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	--	4.950.000	--	--	4.950.000	20.995	--	--	4.970.995
	28.783.172	5.820.772	--	(574.770)	34.029.175	358.716	(378.121)	--	34.009.770
Binalar	(121.936)	(119.592)	--	--	(241.528)	(29.902)	--	--	(271.430)
Makine, tesis ve cihazlar	(4.361.984)	(1.086.027)	--	339.623	(5.108.389)	(254.380)	--	--	(5.362.769)
Taşıtlar	(985.444)	(265.255)	--	--	(1.250.699)	(67.061)	--	--	(1.317.760)
Demirbaşlar	(765.010)	(79.243)	--	88.870	(755.383)	(20.360)	--	--	(775.743)
Özel maliyetler	(121.289)	(69.789)	--	--	(191.078)	--	191.078	--	--
Birikmiş amortisman	(6.355.662)	(1.619.906)	--	428.493	(7.547.077)	(371.704)	191.078	--	(7.727.703)
Net kayıtlı değeri	22.427.509				26.482.098				26.282.066

(*) Şirket, yeni yatırımlar ve kapasite artışı için makine ve teçhizat almayı planlamaktadır. Bu amaçla 20.000 metrekare alana sahip İzmir İli Tire İlçesi İbni Melek OSB Mah. 1730 Ada 5 parseldeki sanayi arsasını satın alarak yeni fabrika binası inşa etmeyi planlamakta olup, planlanmış olan üretim makineleri yeni inşa edilecek olan fabrika binasına kurulacaktır.

Maddi duran varlıklar üzerinde 47.451.000 TL tutarında sigorta teminatı ile bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 47.451.000 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

31 MART 2021 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. Bina ve arsaların gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerlendirme işlemi 31.12.2018 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmiştir. Şirket, gerçeğe uygun değerın yeniden ölçümüne ilişkin sonraki ölçüm işlemlerini en geç 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

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

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

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2021
Maliyet							
Haklar	115.826	--	--	115.826	--	--	115.826
Toplam	115.826	--	--	115.826	--	--	115.826
Birikmiş itfa payı							
Haklar	(100.102)	(5.119)	--	(105.221)	(1.280)	--	(106.501)
Toplam	(100.102)	(5.119)	--	(105.221)	(5.119)	--	(106.501)
Net kayıtlı değeri	15.724			10.606			9.326

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

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ**• Şirket – Kiracı Olarak**

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.03.2021
Binalar	2.070.310	184.388	(370.076)	1.884.622	103.948	--	--	1.988.569
Özel maliyetler	--	--	--	--	--	--	378.121	378.121
Toplam	2.070.310	184.388	(370.076)	1.884.622	103.948	--	378.121	2.366.690
Binalar (-)	(414.062)	(404.355)	--	(818.417)	(108.142)	--	--	(926.560)
Özel maliyetler (-)	--	--	--	--	(16.572)	--	(191.078)	(207.650)
Birikmiş amortisman	(414.062)	(404.355)	--	(818.417)	(124.714)	--	(191.078)	(1.134.209)
Net kayıtlı değer	1.656.248	--	--	1.066.205	--	--	--	1.232.482

Şirket'in "TFRS 16 Kiralamalar" standardı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştiği binalarına ilişkin oluşan yükümlülükler Not 47'de yer verilmiştir. Kullanım hakkı varlıkları amortisman giderlerinin 98.055 TL'si satılan malın maliyetine, 10.087 TL'si pazarlama giderlerine, 16.572 TL'si genel yönetim giderlerine aittir. (31.12.2020: 267.478 TL'si satılan malın maliyetine, 36.878 TL'si pazarlama giderlerine aittir)

• Şirket - Kiraya Veren Olarak

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

	31.03.2021	31.12.2020
1 yıldan az	13.200	12.000
Dönem Sonu	13.200	12.000

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 2020 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şirket'in değer düşüklüğüne uğrayan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2021	31.12.2020
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	2.439.520	2.130.035
Şüpheli diğer alacaklar değer düşüklüğü (Not 9)	1.530	--
Personel avans değer düşüklüğü (Not 11)	2.851	--
Toplam	2.443.901	2.130.035

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

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

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

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Mart 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

- Kısa Vadeli Karşılıklar**

Şirket'in kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	113.934	67.645
Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	113.934	67.645
Dava karşılıkları	83.973	83.973
Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar	83.973	83.973
Toplam kısa vadeli karşılıklar	197.907	151.618

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

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

- Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

Dava karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem başı	83.973	167.750
Dönem içindeki artış	--	9.327
İptal edilen karşılık (-)	--	(93.104)
Dönem Sonu	83.973	83.973

Dava karşılıkları şirket aleyhine açılmış tazminat davalarından oluşmaktadır. Şirket, dönem içerisinde faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Grup aleyhine açılmış davaların toplam tutarı 83.973 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 83.973 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2020: 83.973 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:

	31.03.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	1.340.982	1.152.036
Toplam	1.340.982	1.152.036

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.

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.639 TL (31 Aralık 2020: 7.117 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:

	31.03.2021	31.12.2020
İskonto oranı (%)	2,74%	2,74%
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	87,10%	88,00%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem başı	1.152.035	861.589
Hizmet maliyeti	274.090	307.200
Faiz maliyeti	7.783	15.999
Ödenen kıdem tazminatı	(92.927)	--
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	--	(32.753)
Dönem Sonu	1.340.982	1.152.035

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – TAAHHÜTLER

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

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

	31.03.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	44.701.120	41.455.345
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	48.723.120	44.701.120
Diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0,00'dır. (31.12.2019: %0,00)

	31.03.2021			31.12.2020		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Verilen Teminat Mektupları TL	419.120	1,0000	419.120	339.120	1,0000	339.120
Verilen İpotekler TL (*)	15.000.000	1,0000	15.000.000	15.000.000	1,0000	15.000.000
Verilen İpotekler USD (*)	4.000.000	8,3260	33.304.000	4.000.000	7,3405	29.362.000
Toplam			48.723.120			44.701.120

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

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

	31.03.2021			31.12.2020		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Alınan teminat mektubu TL (*)	3.880.000	1,0000	3.880.000	1.323.898	1,0000	1.323.898
Toplam			3.880.000			1.323.898

(*) 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 56.975.000 TL ve 8.350.000 USD'dir. (31 Aralık 2020: 68.950.000 TL ve 8.350.000 USD)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

- **Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintileri	174.402	130.054
Personele borçlar	341.123	203.259
Toplam	515.525	333.313

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

- **Satışların Maliyeti (-)**

Şirketin satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
İlk madde malzeme giderleri (-)	(14.903.881)	(6.709.362)
Personel giderleri (-)	(2.102.176)	(1.305.043)
Amortisman giderleri (-)	(373.138)	(392.736)
Üretim giderleri (-)	(730.146)	(1.023.522)
Yarımamul ve mamul stoklarındaki değişim (-)	(529.075)	245.445
Satılan ticari mallar (-)	(1.325.974)	(1.277.190)
Toplam	(19.964.391)	(10.462.408)

- **Genel Yönetim Giderleri (-)**

Şirket'in genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Personel giderleri (-)	(328.135)	(110.263)
Kıdem tazminatı giderleri (-)	(235.236)	(201.624)
Danışmanlık giderleri (-)	(102.030)	(60.585)
Amortisman giderleri (-)	(62.335)	(46.738)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(11.436)	(12.348)
Haberleşme giderleri (-)	(7.920)	(11.507)
Diğer (-)	(37.695)	(19.363)
Toplam	(784.787)	(462.428)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

- Pazarlama Giderleri (-)

Şirket'in pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Nakliye giderleri (-)	(684.456)	(354.262)
Personel giderleri (-)	(249.167)	(228.642)
Amortisman giderleri (-)	(62.224)	(59.256)
Sigorta giderleri (-)	(35.517)	(69.928)
Kira gideri (-)	(25.773)	(31.518)
Sergi ve fuarlara katılım bedeli (-)	(9.637)	(17.988)
Diğer (-)	(79.771)	(52.015)
Toplam	(1.146.545)	(813.608)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- Diğer Dönen Varlıklar

Şirketin diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Devreden KDV	189.782	323.972
Toplam	189.782	323.972

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 26.875.000 TL'dir. (31 Aralık 2020: 25.150.000 TL). Bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 26.875.000 paya bölünmüş olup bunların; 2.400.000 adedi (A) grubu nama yazılı, 24.475.000 adedi (B) grubu ve hamiline yazılıdır (31 Aralık 2020: 2.400.000 adedi (A) grubu nama yazılı, 22.750.000 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

31 MART 2021 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 aşağıda açıklanmıştır.

		31.03.2021		31.12.2020
Hissedarlar	Hisse oranı	TL	Hisse oranı	TL
Metin Akdaş	35,73%	9.601.926	38,18%	9.602.270
Göksel Gürpınar	23,86%	6.411.124	25,49%	6.410.735
Halka açık kısım	40,41%	10.861.950	36,33%	9.136.995
Ödenmiş sermaye	100%	26.875.000	100%	25.150.000

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

Ortaklık Oranları:

Hissedarlar	A Grubu	B Grubu	31.03.2021
Metin Akdaş	5,36%	30,37%	35,73%
Göksel Gürpınar	3,57%	20,28%	23,86%
Halka açık kısım	--	40,41%	40,41%
Toplam	8,93%	91,07%	100,00%

Hissedarlar	A Grubu	B Grubu	31.12.2020
Metin Akdaş	5,73%	32,45%	38,18%
Göksel Gürpınar	3,82%	21,67%	25,49%
Halka açık kısım	--	36,33%	36,33%
Toplam	9,54%	90,46%	100,00%

Oy Hakları:

Hissedarlar	A Grubu	B Grubu	31.03.2021
Metin Akdaş	21.600.000	8.161.926	29.761.926
Göksel Gürpınar	14.400.000	5.451.124	19.851.124
Halka Açık Kısım	--	10.861.950	10.861.950
Toplam	36.000.000	24.475.000	60.475.000

Hissedarlar	A Grubu	B Grubu	31.12.2020
Metin Akdaş	21.600.000	8.162.270	29.762.270
Göksel Gürpınar	14.400.000	5.450.735	19.850.735
Halka Açık Kısım	--	9.136.995	9.136.995
Toplam	36.000.000	22.750.000	58.750.000

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Geri Alınmış Paylar**

Şirketin geri alınmış paylarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Geri alınmış paylar (-)	(109)	(109)
Toplam	(109)	(109)

Şirket'in SPK mevzuatı çerçevesinde yürüttüğü likidite sağlayıcılığı işlemleri kapsamında geri almış olduğu paylarından oluşmaktadır. Şirket'in geri alınmış payları Borsa İstanbul'da işlemin gerçekleştiği tarihte oluşan piyasa fiyatları üzerinden gerçekleştirmekte olup; geri alınan hisselerin nominal bedellerini aşan kısımları dahil olacak şekilde "Geri alınmış paylar" hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

• Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)

	31.03.2021	31.12.2020
B Tipi hisse senedi ihraç primleri	45.339.059	26.455.273
Halka arz işlemlerine ait giderler	(1.211.964)	(3.855.013)
Toplam	44.127.095	22.600.260

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 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.

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

	31.03.2021	31.12.2020
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları	4.285.418	4.285.418
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(67.160)	(67.160)
Toplam	4.218.258	4.218.258

• Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.03.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	1.578.341	1.578.341
Toplam	1.578.341	1.578.341

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.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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)**

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Geçmiş yıllar karları	26.226.993	17.613.858
Toplam	26.226.993	17.613.858

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

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak 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

Şirketin satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Yurtiçi satışlar	21.703.173	12.578.349
Yurtdışı satışlar	1.666.927	817.947
Diğer gelirler	--	3.962
Brüt Satışlar	23.370.100	13.400.258
Satış iadeleri (-)	(345.808)	(149.718)
Satış indirimleri (-)	(170.930)	(248.954)
Net Satışlar	22.853.362	13.001.586
Satılan mamul maliyeti (-)	(18.638.417)	(9.185.218)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(1.325.974)	(1.277.190)
Satışların Maliyeti (-)	(19.964.391)	(10.462.408)
Brüt kar/zarar	2.888.971	2.539.178

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

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

Şirketin genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Genel yönetim giderleri (-)	(784.787)	(462.428)
Pazarlama giderleri (-)	(1.146.545)	(813.608)
Toplam	(1.931.332)	(1.276.036)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

• Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Kur farkı gelirleri	629.158	382.988
Reeskont faiz gelirleri	628.374	251.781
Teşvik gelirleri	52.645	101.713
Diğer	13.359	11.709
Toplam	1.323.536	748.191

• Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Kur farkı giderleri (-)	(1.126.135)	(603.821)
Reeskont faiz giderleri (-)	(820.028)	(242.043)
Karşılık giderleri (-)	(313.866)	(84.088)
Diğer (-)	(68.082)	(21.072)
Toplam	(2.328.111)	(951.024)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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**

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
B tipi likit fon geliri	--	11.117
Hisse senedi değer artışları	2.095	--
Toplam	2.095	11.117

• TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü

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

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Ticari alacaklar değer düşüklüğü ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri (-)	(19.938)	(6.284)
Toplam	(19.938)	(6.284)

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

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Satışların maliyeti (-)	(373.138)	(392.736)
Pazarlama giderleri (-)	(62.224)	(59.256)
Genel yönetim giderleri (-)	(62.335)	(46.738)
Toplam	(497.697)	(498.729)

Satılan malın maliyeti içerisindeki 98.055 TL, pazarlama giderleri içerisindeki 10.087 TL ve genel yönetim gideri içerisindeki 16.572 TL'lik amortisman gideri kullanım hakkı varlıklarına ait giderlerden oluşmaktadır. (31 Mart 2020: satılan malın maliyeti 105.614 TL)

• Çalışanlara Sağlanan Fayda ve Hizmetlere İlişkin Karşılıklar

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Genel yönetim giderleri (-)	(235.236)	(201.624)
Toplam	(235.236)	(201.624)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)

- Finansman Gelirleri

Şirketin ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Faiz gelirleri	1.206.867	468.812
Kur farkları	5.692.096	944.265
Toplam	6.898.963	1.413.077

- Finansman Giderleri

Şirketin ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Faiz giderleri (-)	(763.916)	(172.719)
Kur farkları (-)	(56.662)	(492.110)
Diğer (*)	(13.960)	(19.534)
Toplam	(834.538)	(684.363)

(*) Teminat mektubu giderleri ve DTS komisyonlarından oluşmaktadır.

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur. (31 Mart 2020 – Yoktur.)

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

Yoktur. (31 Aralık 2020 – 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. 2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2020: %22). Şirketin vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(1.262.121)	(2.066.892)
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	69.342	2.015.735
(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi	(1.192.779)	(51.157)
	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Gelir tablosundaki vergi geliri / (gideri)		
Kurumlar vergisi karşılığı	(1.262.121)	(358.925)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	101.327	(112.670)
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(1.160.794)	(471.595)

- Ertelenmiş Vergi**

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)**• Ertelenmiş Vergi (Devamı)**

Şirket'in ertelenmiş vergivarlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

		31.03.2021		31.12.2020
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Alacaklar reeskontu	712.411	142.482	438.598	87.720
Şüpheli alacak karşılıkları	390.051	78.010	178.928	35.786
Kredi faiz düzeltmeleri	27.422	5.484	72.250	14.450
Dava karşılıkları	83.973	16.795	83.973	16.795
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.340.982	268.196	1.152.036	230.407
Beklenen kredi zararları	213.049	42.610	169.031	33.806
Kullanılmamış izin karşılıkları	113.934	22.787	67.645	13.529
Diğer alacak karşılıkları	1.530	306	--	--
Personel avans karşılıkları	2.851	570	--	--
Ertelenen vergi varlıkları	2.886.203	577.241	2.162.460	432.492
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(2.897.610)	(579.522)	(2.840.196)	(568.039)
Maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değer artışı (arsa ve binalar)	(4.182.299)	(418.230)	(4.182.299)	(418.230)
Vadeli mevduat faiz tahakkuku	(174.247)	(34.849)	(115.000)	(23.000)
Borçlar reeskontu	(189.777)	(37.955)	(107.617)	(21.523)
Kullanım hakkı varlıkları	(38.287)	(7.657)	(19.997)	(3.999)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(7.482.220)	(1.078.214)	(7.265.109)	(1.034.792)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(500.974)		(602.300)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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.

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Hissedarlara Ait Net Kar/Zarar	4.838.852	1.322.261
Çıkarılmış Pay Adedi	26.875.000	16.000.000
Pay başına kazanç (TL)	0,18	0,08
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	0,18	0,08

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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:

	31.03.2021	31.12.2020
B tipi likit fonlar	651.385	933.930
Aktif bir piyasası olan hisse senetleri (*)	90.405	103.846
Vadeli mevduatlar (**)	14.632.432	12.111.824
Toplam	15.374.222	13.149.599

(*) Şirket'in hisse senetleri; ASELS, ESEN ve ARZUM hisse senetlerinden oluşmaktadır. Şirket'in, hisse senetleri yatırımlarının rayiç değeri, borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlendirilmesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır. Hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri 31.03.2021 tarihindeki kapanış seansında oluşan fiyatlar baz alınarak ölçülmüştür.

(**) Vadeli mevduat hesapları ABD Doları' cinsinden olup vadesi 91-180 gün arasındadır. Faiz oranı %2,50-%3,75 arasındadır.

• Finansal Borçlanmalar

Şirket'in finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kredi kartları	765.054	1.120.715
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	765.054	1.120.715
Banka kredileri	4.201.505	3.990.097
Kullanım hakkı yükümlülükleri - ilişkili taraflardan (Not 6)	374.093	457.863
Toplam uzun vadeli borçlanmaları kısa vadeli kısımları	4.575.598	4.447.960
Banka Kredileri	4.441.504	5.643.759
Kullanım hakkı yükümlülükleri - ilişkili taraflardan (Not 6)	649.631	588.344
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	5.091.135	6.232.103
Toplam finansal borçlanmalar	10.431.787	11.800.778

31.03.2021 tarihi itibarıyla Türk Lirası cinsinden banka kredilerinin ortalama faiz oranı 11,85 % ve Amerikan Doları cinsinden ise ortalama 3,70 % 'dir. (31.12.2020 tarihi itibarıyla, Türk Lirası cinsinden banka kredilerinin ortalama faiz oranı 11,85% ve Amerikan Doları cinsinden ise ortalama 3,70 % 'dir.)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

- Finansal Borçlanmalar (Devamı)**

Finansal borçların anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2021	31.12.2020
1 yıl içerisinde ödenecek	5.340.652	5.568.675
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	4.662.973	4.333.652
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	320.230	1.869.347
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	107.932	29.104
	10.431.787	11.800.778

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:

	31.03.2021	31.12.2020
Finansal Borçlar	10.431.787	11.800.778
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(55.211.451)	(32.065.853)
Net Borç	(44.779.664)	(20.265.075)
Toplam Özkaynak	107.864.430	79.773.743
Borç/ Özsermaye Oranı	(0,42)	(0,25)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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 (Devamı)**

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Şirketin türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. 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.

31.03.2021	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	19.346.849	19.931.050	(14.641.333)	(4.818.450)	(360.412)	(110.856)
Finansal Borçlar	10.431.787	11.015.988	(5.726.271)	(4.818.450)	(360.412)	(110.856)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	515.525	515.525	(515.525)	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	8.399.537	8.399.537	(8.399.537)	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--
Toplam	19.346.849	19.931.050	(14.641.333)	(4.818.450)	(360.412)	(110.856)

31.12.2020	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	17.629.092	18.513.336	(11.939.115)	(4.604.226)	(1.938.989)	(31.006)
Finansal Borçlar	11.800.778	12.685.022	(6.110.801)	(4.604.226)	(1.938.989)	(31.006)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	333.313	333.313	(333.313)	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	5.495.001	5.495.001	(5.495.001)	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--
Toplam	17.629.092	18.513.336	(11.939.115)	(4.604.226)	(1.938.989)	(31.006)

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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:

	31.03.2021			31.12.2020		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	946.090	84.769	24.586	3.188.506	401.849	26.503
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	46.457.890	4.378.066	1.023.737	25.826.515	3.282.702	192.036
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	47.403.980	4.462.835	1.048.323	29.015.021	3.684.551	218.539
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)	47.403.980	4.462.835	1.048.323	29.015.021	3.684.551	218.539
10. Ticari Borçlar	6.950.586	729.136	90.014	2.843.431	330.589	46.264
11. Finansal Yükümlülükler	2.220.267	266.667	--	1.957.467	266.667	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	9.170.853	995.802	90.014	4.800.897	597.255	46.264
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	2.220.267	266.667	--	2.936.200	400.000	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	2.220.267	266.667	--	2.936.200	400.000	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	11.391.119	1.262.469	90.014	7.737.097	997.255	46.264
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)	36.012.860	3.200.366	958.309	21.277.924	2.687.296	172.274
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	36.012.860	3.200.366	958.309	21.277.924	2.687.296	172.274
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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
31.03.2021				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.329.250	(5.329.250)	5.329.250	(5.329.250)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.329.250	(5.329.250)	5.329.250	(5.329.250)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.873.322	(1.873.322)	1.873.322	(1.873.322)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	1.873.322	(1.873.322)	1.873.322	(1.873.322)
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)	7.202.572	(7.202.572)	7.202.572	(7.202.572)
31.12.2020				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.945.219	(3.945.219)	3.945.219	(3.945.219)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.945.219	(3.945.219)	3.945.219	(3.945.219)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	310.366	(310.366)	310.366	(310.366)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	310.366	(310.366)	310.366	(310.366)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	4.255.585	(4.255.585)	4.255.585	(4.255.585)

31.03.2021 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 5.329.250 TL ve Avro için 1.873.322 TL daha yüksek / düşük olacaktı. (31.12.2020: ABD Doları için 3.945.219 TL ve Avro için 310.366 TL).

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 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

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirketin önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirketin maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır. Şirketin çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir. Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Şirket yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememeye tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

31.03.2021	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	22.044.538	--	441	54.060.961	76.105.940
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	3.880.000	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	22.044.538	--	441	54.060.961	76.105.940
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	--	2.439.520	--	--	--	2.439.520
- değer düşüklüğü	--	(2.439.520)	--	--	--	(2.439.520)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

31.12.2020	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	16.267.139	--	1.971	42.719.704	58.988.814
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	1.323.898	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	16.267.139	--	1.971	42.719.704	58.988.814
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	--	2.130.035	--	--	--	2.130.035
- değer düşüklüğü	--	(2.130.035)	--	--	--	(2.130.035)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

- Faiz Oranı Riski Yönetimi**

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

	Defter Değeri	
	31.03.2021	31.12.2020
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar	28.974.171	21.201.620
Finansal yükümlülükler	(5.991.256)	(6.907.111)
Değişken faizli araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	(4.440.531)	(4.893.667)

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**

Grup, 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 kullanılacak 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 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021		
Finansal Yatırımlar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse Senetleri (Not 47)	90.405	--	--
Toplam	90.405	--	--

	31.03.2021		
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	4.250.000
Binalar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	5.836.656
Toplam	--	--	10.086.656

(*) 01 Ocak 2021 – 31 Mart 2021 tarihleri arasında arsa ve fabrika binalarının gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla düzenlenmiş değer tespit raporu bulunmamaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020		
Finansal Yatırımlar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse Senetleri (Not 47)	103.846	--	--
Toplam	103.846	--	--

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

- Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (Devamı)

	31.12.2020		
Maddi Duran Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	4.250.000
Binalar (Not 14, Not 30) (*)	--	--	5.866.558
Toplam	--	--	10.116.558

(*) 01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 tarihleri arasında arsa ve fabrika binalarının gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla düzenlenmiş değer tespit raporu bulunmamaktadır.

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

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

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Nakit	39.708	23.076
Bankalar	53.886.713	30.492.880
-Vadesiz mevduat	24.912.542	9.291.260
-Vadeli mevduat	28.974.171	21.201.620
Vadesi 3 aydan kısa pos alacakları	898.935	856.397
Vadesi alınan çekler	211.847	578.500
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	55.037.203	31.950.853
Faiz tahakkukları	174.247	115.000
Toplam nakit ve nakit benzerleri	55.211.451	32.065.853

DİNAMİK ISI MAKİNA YALITIM MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

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

	31.03.2021	31.12.2020
01-30 gün arası	2.616.579	2.966.735
31-90 gün arası	26.357.592	18.234.885
Nakit ve nakit benzerleri	28.974.171	21.201.620

Şirket'in vadeli mevduatların faiz oranları sırasıyla TL ve ABD Doları için %17,90-%19,00 arası ve %1,80-%2,25 arasındır. (31 Aralık 2020: sırasıyla TL ve ABD Doları için %16,50-%17,50 ve %2,60'dır)

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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