

**DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE
TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ**

31 ARALIK 2022 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANMIŞ
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

DNS İnovasyon Sistemleri ve Teknoloji A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

DNS İnovasyon Sistemleri ve Teknoloji A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Diğer Husus

Şirket'in ekteki finansal tablolarda sunulan 1 Ocak 2021 tarihli finansal durum tablosu, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, nakit akış tablosu ve ilgili dipnotlar KGK tarafından yapılan, "İlk defa bağımsız denetime tabi olan şirketlerce geçiş döneminde hazırlanacak ve denetime tabi olacak finansal tablolara ilişkin duyuru" çerçevesinde KGK'nın ilgili düzenlemeleri uyarınca tarafımızdan denetlenmemiş olup, bu finansal tablolar üzerinde herhangi bir görüş bildirmemekteyiz.

3) Diğer Husus (devamı)

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun, Geçici 6. Maddesi’nin 2. fıkrası uyarınca, Şirket’in diğer mevzuata göre hazırlanan 1 Ocak 2021 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tablosu Not 25’te sunulmuştur. Diğer mevzuata göre hazırlanmış bu finansal tablolar tarafımızdan denetlenmemiş olup, üzerlerinde herhangi bir görüş bildirmemekteyiz.

4) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
Hasılatın kaydedilmesi Hasılat, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda beş aşamalı model kapsamında muhasebeleştirilir. Şirket’in finansal tablolarındaki hasılat tutarı bandrol üretim ve izleme sistemi gelirlerinden oluşmaktadır. TFRS 15 uyarınca Şirket, bandrol üretim ve izleme gelirleriyle ilgili kendini asil işletme olarak değerlendirmiş ve hasılatını buna uygun prensipler doğrultusunda muhasebeleştirmiştir. Şirket’in operasyonlarının doğası gereği hasılat, ürünün teslim edilmesi ve kodun aktivasyonunun gerçekleşmesi durumunda faturalanan tutar üzerinden kaydedilir. Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden, satışların dönerselliği ilkesi gereği faturalanmış ancak aktivasyonu gerçekleşmemiş ürünlerin hasılatının doğru döneme kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup’un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2 ve Dipnot 15’te yer almaktadır.	 Denetimimiz sırasında, hasılatın kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Şirket’in T.C Hazine ve Maliye Bakanlığı Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü ile yapılan “Bandrollü ürün izleme sistemi” (“BÜİS”) sözleşmesi incelenmiş, hasılatın kayda alınmasına ilişkin hükümler değerlendirilmiştir. Şirket’in hasılat sürecini anlayarak, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımı ve uygulaması test edilmiştir. Yönetim ile yapılan görüşmeler sırasında Şirket’in satış işlemleri gerçekleştirirken herhangi bir alacak riski bulunmadığı değerlendirilmiştir. Bandrol üretim ve izleme gelirlerinin dönerselliği ve TFRS 15’e uygun şekilde muhasebeleştirilmesi maddi doğrulama testleri ile test edilmiştir. Buna ek olarak Not 15 Hasılat notunda yer alan dipnot açıklamaların TFRS 15’e uygun şekilde hazırlanmasına yönelik testler gerçekleştirilmiştir.

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları (devamı)

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Emrehan Demirel'dir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Emrehan Demirel, SMMM
Sorumlu Denetçi

Ankara, 11 Ağustos 2023

Dns İnovasyon Sistemleri ve Teknoloji Anonim Şirketi

İçindekiler	Sayfa
Finansal Durum Tablosu	1-2
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Özkaynaklar Değişim Tablosu	4
Nakit Akış Tablosu	5
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6-63

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021	Geçmiş Dönem 1 Ocak 2021
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		768.686.936	209.273.068	67.663.745
Nakit ve Nakit Benzerleri	26	8.165.361	10.365.192	12.264.038
Ticari Alacaklar	4	7.903.425	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>7.903.425</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Diğer Alacaklar	5	373.839.461	85.082.608	47.187.256
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	<i>372.139.013</i>	<i>84.391.072</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>1.700.448</i>	<i>691.536</i>	<i>47.187.256</i>
Stoklar	6	250.567.343	54.565.896	-
Peşin Ödenmiş Giderler	7	21.641.570	14.263.781	5.685.596
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	18.614.983	7.237.854	-
Diğer Dönen Varlıklar	13	87.954.793	37.757.737	2.526.855
Duran Varlıklar		484.815.698	359.631.405	18.187.489
Diğer Alacaklar	5	1.481.547	669.014	24.000
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>1.481.547</i>	<i>669.014</i>	<i>24.000</i>
Maddi Duran Varlıklar	8	354.365.859	330.640.844	8.225.036
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	4.862.907	3.866.770	3.498.115
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	106.082.015	24.149.051	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	18.023.370	305.726	6.440.338
TOPLAM VARLIKLAR		1.253.502.634	568.904.473	85.851.234

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021	Geçmiş Dönem 1 Ocak 2021
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		698.817.092	309.435.140	96.774.557
Kısa Vadeli Borçlanmalar	21	51.153	-	114.950
Diğer Finansal Yükümlülükler	21	17.261.525	108.303	41.186
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	21	40.083.918	6.267.670	-
Ticari Borçlar	4	553.659.553	243.573.372	46.523.721
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	<i>12.217.963</i>	<i>23.963.080</i>	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>541.441.590</i>	<i>219.610.292</i>	<i>46.523.721</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	1.986.967	660.725	487.759
Diğer Borçlar	5	10.878.486	8.450.988	9.183.837
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Borçlar</i>	3	-	<i>687.696</i>	<i>3.640.676</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>10.878.486</i>	<i>7.763.292</i>	<i>5.543.161</i>
Ertelenmiş Gelirler		72.505.445	49.505.685	40.411.741
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	-	-	11.363
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	2.311.032	868.397	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		<i>2.311.032</i>	<i>868.397</i>	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		79.013	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		416.672.029	247.199.268	69.315
Diğer Finansal Yükümlülükler	21	-	-	69.315
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	21	73.769.074	20.256.495	-
Ticari Borçlar	4	341.616.574	226.733.702	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>341.616.574</i>	<i>226.733.702</i>	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	1.286.381	209.071	-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		<i>1.286.381</i>	<i>209.071</i>	-
ÖZKAYNAKLAR		138.013.513	12.270.065	(10.992.638)
Sermaye	14	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	880.778	880.778	-
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		9.389.287	(19.188.884)	-
Net Dönem Karı / (Zararları)		125.743.448	28.578.171	(12.992.638)
TOPLAM KAYNAKLAR		1.253.502.634	568.904.473	85.851.234

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	15	745.193.370	404.262.582
Satışların Maliyeti (-)	15	(460.318.178)	(246.784.467)
BRÜT KAR		284.875.192	157.478.115
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(154.781.011)	(33.028.763)
Pazarlama Giderleri (-)	17	(26.066.375)	(13.748.102)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(246.636)	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	56.251.090	24.301.731
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(39.721.038)	(89.982.283)
ESAS FAALİYET KARI		120.311.222	45.020.698
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.636.508	243.418
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		121.947.730	45.264.116
Finansman Giderleri (-)	19	(13.094.955)	(6.311.660)
VERGİ ÖNCESİ KARI		108.852.775	38.952.456
Vergi Geliri / (Gideri)		16.890.673	(10.374.285)
<i>Dönem Vergi Gideri</i>	20	<i>(826.971)</i>	<i>(4.239.673)</i>
<i>Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)</i>	20	<i>17.717.644</i>	<i>(6.134.612)</i>
DÖNEM KARI		125.743.448	28.578.171
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		125.743.448	28.578.171

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	2.000.000	-	-	(12.992.638)	(10.992.638)
Transfer	-	880.778	(13.873.416)	12.992.638	-
Dönem karı	-	-	-	28.578.171	28.578.171
Kar dağıtımı	-	-	(5.262.517)	-	(5.262.517)
Konsolidasyon yapısındaki değişiklik etkisi (*)	-	-	(52.951)	-	(52.951)
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiye	2.000.000	880.778	(19.188.884)	28.578.171	12.270.065
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	2.000.000	880.778	(19.188.884)	28.578.171	12.270.065
Transfer	-	-	28.578.171	(28.578.171)	-
Dönem karı	-	-	-	125.743.448	125.743.448
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiye	2.000.000	880.778	9.389.287	125.743.448	138.013.513

(*) DNS İnovasyon Sistemleri ve Teknoloji A.Ş. 2021 yılında İzmir Organize Sanayi Bölgesinde yerleşkesi bulunan SF Makine Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye yatırım yaparak %100 hissedarı olmuştur. Konsolidasyon yapısındaki değişiklik etkisi SF Makine Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin geçmiş dönem birikmiş zararına ilişkindir.

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem (Zararı)/ Karı		125.743.448	28.578.171
Dönem Net (Zararı)/Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Kıdem Tazminatı Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12	1.135.380	209.071
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Amortismanı ve İtfa Payları ile İlgili Düzeltmeler	9-10	77.390.552	39.343.747
Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı ve İtfa Payları ile İlgili Düzeltmeler	11	18.066.796	7.368.306
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Düzeltmeler		(1.636.508)	(243.418)
Diğer Karşılıklara İlişkin Düzeltmeler		1.442.635	868.397
Değer Düşüklüğüne İlişkin Düzeltmeler		710.482	-
Finansal Borçlanmalara İlişkin Faiz Giderleri	18	13.094.955	6.311.660
Reeskont Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(50.867.844)	(20.100.711)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(4.032.996)	(1.881.521)
Vergi Geliri/(Gideri) ile İlgili Düzeltmeler	20	(16.890.673)	10.374.285
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Değişim ile İlgili Düzeltmeler		(7.903.425)	-
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Değişim ile İlgili Düzeltmeler		(287.038.095)	(38.593.317)
Stoklardaki Değişim ile İlgili Düzeltmeler		(196.711.929)	(54.565.896)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim ile İlgili Düzeltmeler		(7.377.789)	(8.578.185)
Diğer Varlıklardaki Değişim ile İlgili Düzeltmeler		(50.197.056)	(35.230.882)
Ticari Borçlardaki Değişim ile İlgili Düzeltmeler		475.836.897	443.884.064
Ertelenmiş Gelirlerdeki Değişim ile İlgili Düzeltmeler		22.999.760	9.093.944
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Değişim ile İlgili Düzeltmeler		3.005.782	(631.398)
Ödenen Kıdem Tazminatı	12	(58.070)	-
Alınan Faiz		1.501.705	1.881.521
Ödenen Temettü		-	(5.262.517)
Vergi Ödemeleri	20	(11.377.129)	(11.417.375)
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları, net		106.836.878	371.407.946
B. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Finansal Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	19.081.215	55.403
Finansal Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Çıkışları	21	(1.876.840)	(172.551)
Operasyonel Kiralama Alımlarından/Geri Ödemelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri/Çıkışları,net	21	(25.052.636)	(11.194.432)
Ödenen Faiz		(713.252)	(110.420)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları, net		(8.561.513)	(11.422.000)
C. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(102.016.391)	(365.205.432)
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.157.358	5.094.460
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(3.616.163)	(1.773.820)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Çıkışları, net		(100.475.196)	(361.884.792)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		(2.199.831)	(1.898.846)
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	26	10.365.192	12.264.038
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	26	8.165.361	10.365.192

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

DNS İnovasyon Sistemleri ve Teknoloji A.Ş. (“Şirket”), 2020 yılında İstanbul, Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in merkez ofisi Maslak Mahallesi Eski Büyükdere Caddesi Kapital Plaza No:17-19 İç Kapı No:2 34398 Sarıyer İstanbul’da yer almaktadır.

Şirket, 2020 yılında T.C Hazine ve Maliye Bakanlığı Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü’nün (“Darphane”) Bandrollü Ürün İzleme Sistemi (“BÜİS”) ihalesini kazanmış, Eylül 2020 tarihinde üretime başlamıştır. Darphane ile yapılan sözleşme Ağustos 2025’te sona erecektir.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından kullanılan BÜİS, Türkiye’de üretilen ve Türkiye’ye ithal edilen tütün ve alkollü içecek ürünlerinin izlenebilirliğini ve bu ürünlerdeki ÖTV gelirlerinin güvenliği sağlayan, aynı zamanda kayıt dışı ekonomi ile mücadelede etkin rol oynayan dijital bir platformdur. Bu kapsamda, Bandrollü Ürün İzleme Sistemi pazardaki kayıt dışı, kaçak veya sahte ürünlerin tespit edilmesi ve önlenmesinde önemli rol oynamaktadır.

Şirket, 2022 yılında Darphane tarafından yapılan Depozito Bilgi Yönetimi Sistemi (“DBYS”), ihalesini kazanmıştır. Darphane ile yapılan sözleşme Aralık 2028’te sona erecektir. Türkiye Çevre Ajansı (“TÜÇA”), tek kullanımlık PET, teneke ve cam ambalajlı ürünlerin boş ambalajlarının geri dönüşüme kazandırılması için Zorunlu Depozito Yönetim Sistemi (“DYS”) hayata geçirmeye karar vermiştir.

Şirket tarafından kurulan DBYS, DYS’nin dijital altyapısını, takip sistemi yazılımını ve tüm paydaşların yer alabildiği sistem platformuyla birlikte, kapsamda yer alan ambalajların özel güvenli mükrekkeple işaretlenerek ürün izlenebilirliğini sağlayan muhtelif hizmetlerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihinde Şirket’te 324 kişi (31 Aralık 2021: 160 kişi, 1 Ocak 2020:102) çalışmaktadır.

Şirket’in bağlı ortaklık detayı aşağıda verilmektedir:

<u>Bağlı ortaklıklar</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>	<u>Grup’un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)</u>		<u>Temel faaliyeti</u>
		<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	
SF Makina Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	İzmir	-	100	Yatırım

(*)Şirket, 2021 yılında İzmir Organize Sanayi Bölgesinde yerleşkesi bulunan SF Makine Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye yatırım yaparak %100 hissedarı olmuştur. Şirket, 7 Haziran 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile SF Makine Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.’yi kolaylaştırılmış şekilde birleşme yöntemiyle devir almıştır.

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Ağustos 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Finansal tablolar tüm önemli yönleriyle Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın ("TFRS") ölçüm ve muhasebeleştirme kriterlerine göre hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ekli finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)		
			31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2020
SF Makina Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	Türkiye	TL	-	100	-

(*) Şirket, 2021 yılında İzmir Organize Sanayi Bölgesinde yerleşkesi bulunan SF Makine Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye yatırım yaparak %100 hissedarı olmuştur. Şirket, 7 Haziran 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile SF Makine Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.'yi kolaylaştırılmış şekilde birleşme yöntemiyle devir almıştır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler(devamı)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde, Şirket'in muhasebe politikalarına önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) *Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar*

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya *Kavramsal Çerçeve*'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar*

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) *Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti*

TMS 37'de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır. Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri*’nin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) *TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması*

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Muhasebe Politikalarının Açıklanması*

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı*

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi*

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

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

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

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

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Hasılat

Şirket, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

- a) Şirket’ in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasak mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşimin 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.

Bandrol satış hasılatı

Şirket' in hasılatı T.C Hazine ve Maliye Bakanlığı Darphane ve Damga Matbaası Genel Müdürlüğü ile yapılan “Bandrollü ürün izleme sistemi” (“BÜİS”) sözleşmesi kapsamında Gelir İdaresi Başkanlığınca izlemeye konu edilen yerli ve ithal tütün mamulleri, makaron, yaprak sigara kağıdı ve bira dahil alkollü içki ürünlerine bandrol, kod, kodlanmış etiket izlenmesi hizmetin satışından oluşmaktadır. Bandrollü ürün izleme sistemine ilişkin gelir, ürününün teslim edilmesi ve kodun aktivasyonunun gerçekleşmesi durumunda faturalanan tutar üzerinden kaydedilir.

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, tahmini faydalı ömürlerine göre amortismanına tabi tutulur.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar/zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Kiralama İşlemleri

Kiracı Durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı Durumunda Şirket (devamı)

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı Durumunda Şirket (devamı)

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismanla tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanla tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir kalemden sunulur.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, ‘Maddi Duran Varlıklar’ politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda ‘Diğer giderler’ kalemine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket’in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. . Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- Yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- İlk defa finansal tablolara alınma sırasında Şirket'in birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Şirket'in kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- Türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşınamaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığına, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

2.10 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket’in muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.9. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan bir yorum yapmamıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ve kullanım hakkı varlıklarının faydalı ömrü

Şirket’in varlıklarının faydalı ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Şirket tarafından belirlenir ve yılda bir gözden geçirilir. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, Şirket’in benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, Şirket ayrıca piyasadaki değişimler veya gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da göz önünde bulundurur.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, gelecek dönemlere devreden kullanılmamış mali zararlar ve gelecek dönemlere devreden kullanılmamış vergi teşviklerine ilişkin alacakları ifade eder.

Vergi mevzuatı açısından indirim imkanı olmayan (sürekli) tutarlara ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmaz.

Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığını, sonraki dönemlerde netleştirilebilecek vergi yükümlülüğü doğuran yeterli karın oluşmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle kaydetmiştir

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf "Dias Bilişim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş."dir.

İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve adet faizi işletilmektedir. 31 Aralık 2022 itibarıyla, EUR alacaklar işletilen faiz oranı %0,95 (31 Aralık 2021: % 0,34).

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle hizmet alım ve kiralama işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve borçlar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

<u>İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak 2021</u>
Dias Bilişim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	372.023.236	83.966.502	-
Atlastek Teknoloji Bilişim ve İnovasyon A.Ş.	115.777	-	-
Ulus Bilişim Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	424.570	-
	<u>372.139.013</u>	<u>84.391.072</u>	<u>-</u>

<u>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak 2021</u>
CCN Hastane Hizmetleri ve İşletme A.Ş.	11.532.354	157.977	-
CCN Servis ve İşletme Hizmetleri A.Ş.	33.510	-	-
CCN Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	424.840	-	-
İçtur Yiyecek ve İçecek Hizmetleri Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	227.259	-	-
Arhan Teknoloji ve İnovasyon A.Ş.	-	23.793.453	-
Diğer	-	11.650	-
	<u>12.217.963</u>	<u>23.963.080</u>	<u>-</u>

<u>İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak 2021</u>
Halil İbrahim Danışmaz	-	-	3.640.676
Ulus Bilişim Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	687.696	-
	<u>-</u>	<u>687.696</u>	<u>3.640.676</u>

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021				
	Hizmet alımları	Sabit kıymet alımı	Adat faizi geliri	Diğer giderler	Diğer gelirler
Arhan Teknoloji ve İnovasyon A.Ş.	2.530.000	114.516.792	-	-	-
Dias Bilişim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	-	42.238	-	-
CCN Hastane Hizmetleri ve İşletme A.Ş.	134.050	-	-	-	-
CCN Teknik Makina İşleri A.Ş.	9.986	-	-	-	-
CCN Ankara Sağlık Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-	820
İbrahim Çeçen Vakfı	-	-	-	247.831	-
	<u>2.674.036</u>	<u>114.516.792</u>	<u>42.238</u>	<u>247.831</u>	<u>820</u>

	1 Ocak - 31 Aralık 2022					
	Sabit kıymet alımları	Hizmet alımları	Adat faizi geliri	Sabit kıymet satışları	Diğer giderler	Diğer gelirler
Arhan Teknoloji ve İnovasyon A.Ş.	-	45.747.086	-	-	-	-
Dias Bilişim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	6.544.550	1.117.723	-	-	-
CCN Hastane Hizmetleri ve İşletme A.Ş.	-	9.784.036	-	-	-	-
CCN Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş.	-	2.822.928	-	-	-	-
CCN Servis İşletme ve Yönetim Hizmetleri A.Ş.	-	254.086	-	-	-	-
CCN Teknik Makina İşleri A.Ş.	192.722	44.386	-	-	-	-
CCN Ankara Sağlık Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-	-	-
İbrahim Çeçen Vakfı	-	-	-	-	247.831	-
Atlastek Teknoloji A.Ş.	-	-	-	54.236	-	40.480
Diğer	-	647	-	-	-	-
	<u>192.722</u>	<u>19.450.633</u>	<u>1.117.723</u>	<u>54.236</u>	<u>391.867</u>	<u>40.480</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket'in, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve Genel Müdürlerden oluşmaktadır. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	12.371.678	1.371.678
	<u>12.371.678</u>	<u>1.371.678</u>

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>			
Ticari alacaklar	7.903.425	-	-
	<u>7.903.425</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Ticari alacaklar, satılan ürünler ve normal iş akışı içinde sağlanan hizmetler için darphaneden alacaklardan oluşur. Ticari alacakların vadesi 0-15 gündür.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 22. notta verilmiştir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>			
Ticari borçlar	541.272.564	219.610.292	46.523.721
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	12.217.963	23.963.080	-
Gider tahakkukları	169.026	-	-
	<u>553.659.553</u>	<u>243.573.372</u>	<u>46.523.721</u>

Belirli malların satın alınması için ödeme süresi 1-12 aydır (31 Aralık 2021: 1-12 aydır).

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
<u>Uzun vadeli ticari borçlar</u>			
Ticari borçlar	341.616.574	226.733.702	-
	<u>341.616.574</u>	<u>226.733.702</u>	<u>-</u>

Belirli malların satın alınması için ödeme süresi 2-3 yıldır (31 Aralık 2021: 2-5 yıldır).

5. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>			
Verilen depozito ve teminatlar	1.556.716	441.543	38.454
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 3)	372.139.013	84.391.072	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	-	-	46.881.329
Diğer çeşitli alacaklar	143.732	249.993	267.473
	<u>373.839.461</u>	<u>85.082.608</u>	<u>47.187.256</u>
<u>Uzun vadeli diğer alacaklar</u>			
Verilen depozito ve teminatlar	1.481.547	669.014	24.000
	<u>1.481.547</u>	<u>669.014</u>	<u>24.000</u>

Diğer alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 22. notta verilmiştir

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>			
Ödenecek vergi ve fonlar	10.537.220	7.749.908	5.543.161
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	-	687.696	3.640.676
Diğer çeşitli borçlar	341.266	13.384	-
	<u>10.878.486</u>	<u>8.450.988</u>	<u>9.183.837</u>

6. STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
<u>Stoklar</u>			
İlk madde ve malzeme	100.301.883	35.827.239	-
Yedek parçalar	68.493.440	-	-
Mamüller	43.430.483	4.361.676	-
Yarı mamüller	39.052.019	14.376.981	-
Stok değer düşüklüğü (-)	(710.482)	-	-
	<u>250.567.343</u>	<u>54.565.896</u>	<u>-</u>

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
<u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u>			
Verilen avanslar	17.997.834	12.360.237	5.203.943
Gelecek aylara ait giderler	3.630.955	732.944	481.653
İş avansları	12.781	1.170.600	-
	<u>21.641.570</u>	<u>14.263.781</u>	<u>5.685.596</u>

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	211.939.190	156.780	54.163.191	102.216.942	-	368.476.103
Alımlar	-	2.200.000	5.327.136	3.539.139	27.571.430	49.509.935	9.615.964	4.252.787	102.016.391
Çıkışlar	-	-	-	(5.157.358)	-	-	-	-	(5.157.358)
Transfer	-	-	111.832.906	-	-	-	(111.832.906)	-	-
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	2.200.000	117.160.042	210.320.971	27.728.210	103.673.126	-	4.252.787	465.335.136
<u>Birikmiş amortisman</u>									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	34.640.673	16.331	3.178.255	-	-	37.835.259
Dönem gideri	-	12.222	2.414.589	52.569.630	1.056.368	18.140.423	-	577.294	74.770.526
Çıkışlar	-	-	-	(1.636.508)	-	-	-	-	(1.636.508)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	12.222	2.414.589	85.573.795	1.072.699	21.318.678	-	577.294	110.969.277
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	-	2.187.778	114.745.453	124.747.176	26.655.511	82.354.448	-	3.675.493	354.365.859

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>									
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	2.000.000	5.500.000	1.270.671	-	-	8.770.671
Alımlar	-	-	-	209.939.190	156.780	52.892.520	102.216.942	-	365.205.432
Çıkışlar				-	(5.500.000)	-	-	-	(5.500.000)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	211.939.190	156.780	54.163.191	102.216.942	-	368.476.103
<u>Birikmiş amortisman</u>									
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	166.667	317.708	61.260	-	-	545.635
Dönem gideri	-	-	-	34.474.006	347.581	3.116.995	-	-	37.938.582
Çıkışlar	-	-	-	-	(648.958)	-	-	-	(648.958)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	-	-	34.640.673	16.331	3.178.255	-	-	37.835.259
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	-	-	-	177.298.517	140.449	50.984.936	102.216.942	-	330.640.844
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	-	-	-	1.833.333	5.182.292	1.209.411	-	-	8.225.036

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Yer altı ve yer üstü düzenleri	15 yıl
Binalar	40 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	4 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Amortisman giderlerinin 69.370.481 TL'si (31 Aralık 2021: 36.699.545 TL) satışların maliyetine, 5.400.045 TL'si (31 Aralık 2021: 1.239.037 TL) genel yönetim giderine dahil edilmiştir.

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<u>Haklar</u>	<u>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	5.318.140	17.500	5.335.640
Alımlar	3.616.163	-	3.616.163
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	8.934.303	17.500	8.951.803
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	1.468.870	-	1.468.870
Dönem gideri	2.611.276	8.750	2.620.026
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.080.146	8.750	4.088.896
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	4.854.157	8.750	4.862.907
	<u>Haklar</u>	<u>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	3.561.820	-	3.561.820
Alımlar	1.756.320	17.500	1.773.820
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.318.140	17.500	5.335.640
<u>Birikmiş itfa payları</u>			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	63.705	-	63.705
Dönem gideri	1.405.165	-	1.405.165
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.468.870	-	1.468.870
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	3.849.270	17.500	3.866.770
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	3.498.115	-	3.498.115

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Haklar	3 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıkları	2 yıl

İtfa paylarının 2.442.429 TL'si (31 Aralık 2021: 1.358.835 TL) satışların maliyetine, 177.597 TL'si (31 Aralık 2021: 46.330 TL) genel yönetim giderine dahil edilmiştir.

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönemlere ait kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıdaki şekilde özetlenmiştir.

Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Araç	Tesis makina ve cihazlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2022	311.899	5.138.556	26.066.902	31.517.357
Alımlar	64.424.088	17.552.673	18.022.999	99.999.760
31 Aralık 2022	<u>64.735.987</u>	<u>22.691.229</u>	<u>44.089.901</u>	<u>131.517.117</u>
<u>Birikmiş amortisman</u>				
1 Ocak 2022	44.670	1.737.871	5.585.765	7.368.306
Cari dönem amortismanı	4.208.254	3.357.414	10.501.128	18.066.796
31 Aralık 2022	<u>4.252.924</u>	<u>5.095.285</u>	<u>16.086.893</u>	<u>25.435.102</u>
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	<u>60.483.063</u>	<u>17.595.944</u>	<u>28.003.008</u>	<u>106.082.015</u>
Kullanım hakkı varlıkları	Binalar	Araç	Tesis makina ve cihazlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2021	-	-	-	-
Alımlar	311.899	5.138.556	26.066.902	31.517.357
31 Aralık 2021	<u>311.899</u>	<u>5.138.556</u>	<u>26.066.902</u>	<u>31.517.357</u>
<u>Birikmiş amortisman</u>				
1 Ocak 2021	-	-	-	-
Cari dönem amortismanı	44.670	1.737.871	5.585.765	7.368.306
31 Aralık 2021	<u>44.670</u>	<u>1.737.871</u>	<u>5.585.765</u>	<u>7.368.306</u>
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	<u>267.229</u>	<u>3.400.685</u>	<u>20.481.137</u>	<u>24.149.051</u>
1 Ocak 2021 itibarıyla net defter değeri	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Şirket, bina, araç, tesis ve BT ekipmanları dahil olmak üzere birçok varlık kiralamaktadır. Ortalama kiralama süresi 3-5 yıldır (2021: 3-5 yıl).

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

Amortisman giderlerinin 12.990.930 TL'si (31 Aralık 2021: 5.713.674 TL) satışların maliyetine, 5.075.866 TL'si (31 Aralık 2021: 1.654.632 TL) genel yönetim giderine dahil edilmiştir.

11. TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	TL karşılığı	TL	ABD Doları
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	131.380.000	131.380.000	
- Teminat mektubu	131.380.000	131.380.000	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	131.380.000	131.380.000	-

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %95'tir.

31 Aralık 2021	TL karşılığı	TL	ABD Doları
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	24.000.000	24.000.000	-
- Teminat mektubu	24.000.000	24.000.000	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	24.000.000	24.000.000	-

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %195'dir.

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. TAAHHÜTLER (devamı)

31 Aralık 2020	TL karşılığı	TL	ABD Doları
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	24.000.000	24.000.000	-
- <i>Teminat mektubu</i>	24.000.000	24.000.000	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	24.000.000	24.000.000	-

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

<u>Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar</u>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
Personele ödenecek ücretler	1.986.967	660.725	487.759
	1.986.967	660.725	487.759
<u>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</u>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
Kullanılmamış izin karşılığı	2.311.032	868.397	-
Kıdem tazminatı karşılığı	1.286.381	209.071	-
	3.597.413	1.077.468	-

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 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*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %18,28 enflasyon ve %22,40 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,48 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021 %3,63).

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL).

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	209.071	-
Hizmet maliyeti	1.089.385	209.071
Faiz maliyeti	45.995	-
Ödenen kıdem tazminatı	(58.070)	-
31 Aralık itibarıyla karşılık	1.286.381	209.071

13. DİĞER VARLIKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
<u>Diğer dönen varlıklar</u>			
Devreden KDV	87.954.793	37.757.737	2.526.855
	87.954.793	37.757.737	2.526.855

14. SERMAYE

a) Sermaye

31 Aralık 2022 , 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak 2021 tarihleri itibarıyla sermayenin ayrıntılarına aşağıda yer verilmiştir:

Ortaklar	(%)	31 Aralık 2022	(%)	31 Aralık 2021	(%)	1 Ocak 2021
Dias Bilişim ve Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	100	2.000.000	95	1.900.000	-	-
Ulus Bilişim Teknoloji Hizmetleri A.Ş.	-	-	5	100.000	-	-
Halil İbrahim Danışmaz	-	-	-	-	100	2.000.000
Nominal Sermaye		2.000.000		2.000.000		2.000.000

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal değerli 2.000.000 adet hisseden oluşmaktadır.

b) Yasal Yedekler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	880.778	880.778	-
	880.778	880.778	-

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. SERMAYE (devamı)

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Bandrol ve etiket satışları	550.403.607	300.164.479
Kod satışları	194.984.565	91.765.887
Diğer gelirler	1.189.034	12.332.216
Satış iadeleri ve satış indirimleri	(1.383.836)	-
	<u>745.193.370</u>	<u>404.262.582</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(252.769.549)	(130.439.684)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(84.803.840)	(43.772.054)
Bakım ve onarım giderleri	(47.518.732)	(42.178.491)
Personel giderleri	(40.781.613)	(19.264.822)
Kira giderleri	(4.920.913)	(4.315.582)
Yemek giderleri	(1.632.597)	(532.199)
Diğer	(27.890.934)	(6.281.635)
	<u>(460.318.178)</u>	<u>(246.784.467)</u>

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Danışmanlık giderleri	(66.459.046)	(1.636.155)
Personel gideri	(37.481.159)	(12.068.086)
Vergi, resim ve harçlar	(17.594.502)	(7.270.051)
Amortisman ve itfa giderleri	(10.653.509)	(2.939.999)
Ulaşım giderleri	(9.770.450)	(2.958.963)
Temsil ve ağırlama giderleri	(3.959.699)	(199.300)
Ofis giderleri	(1.527.418)	(783.523)
Yemek giderleri	(1.229.420)	(869.563)
Haberleşme giderleri	(920.216)	(296.870)
Bakım ve onarım giderleri	(463.053)	(510.799)
Sigorta giderleri	(87.975)	(38.331)
Diğer giderler	(4.634.564)	(3.457.123)
	<u>(154.781.011)</u>	<u>(33.028.763)</u>

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
İş geliştirme giderleri	(25.655.799)	-
Reklam giderleri	(340.457)	(4.457.308)
Ulaşım giderleri	(52.925)	(19.099)
Sigorta giderleri	(1.617)	(45.912)
Komisyon giderleri	-	(8.000.000)
Diğer giderler	(15.576)	(1.225.783)
	<u>(26.066.375)</u>	<u>(13.748.102)</u>

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ticari borçların vade farkı gelirleri	50.867.844	20.100.711
Faiz geliri	4.032.996	1.881.521
Diğer	1.350.250	2.319.499
	<u>56.251.090</u>	<u>24.301.731</u>

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(27.281.953)	(72.902.856)
Hatalı ürün imha gideri	(6.092.482)	-
Bağlı ortaklık alımından kaynaklı gider	-	(9.450.000)
Diğer giderler	(6.346.603)	(7.629.427)
	<u>(39.721.038)</u>	<u>(89.982.283)</u>

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz gideri	(12.381.703)	(6.201.240)
Diğer finansman giderleri	(713.252)	(110.420)
	<u>(13.094.955)</u>	<u>(6.311.660)</u>

20. GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
<u>Cari vergi (varlığı)/yükümlülüğü</u>			
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	4.168.158	1.741.291
Eksi: peşin ödenen vergi ve fonlar	(18.614.983)	(11.406.012)	(1.729.928)
	<u>(18.614.983)</u>	<u>(7.237.854)</u>	<u>11.363</u>

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
--	------------------------------	------------------------------

Vergi geliri/ (gideri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:

Cari vergi gideri / (geliri)	-	4.168.158
Vergi cezası	826.971	71.515
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(17.717.644)	6.134.612
Toplam vergi gelir/(gideri)	<u>(16.890.673)</u>	<u>10.374.285</u>

Kurumlar vergisi

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 yurt içinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2022 yılında Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranı %23'tür (2021: %25).

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olacak şekilde uygulanacaktır.

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

Ertelenmiş vergi

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

Vergi Usul Kanunu'nun geçici 32. maddesi ve mükerrer 298-Ç maddesi; mükelleflerin amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini ve taşınmazlarını sırasıyla 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vergili ve izleyen dönemde vergisiz olarak yeniden değerlemelerine imkan sağlanmıştır. Bu çerçevede yasal finansal tablolarda yeniden değerlendirme yapılmış olup, yapılan yeniden değerlendirme sonucu finansal tablolarda 49.402.562 TL (31 Aralık 2021: 715.147 TL) ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2021: %23).

Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
Maddi duran varlıklara amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	29.639.069	7.649.318	185.080
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme düzeltmesi	(49.402.562)	(715.147)	-
Ticari borçlar vade farkı düzeltmesi	13.759.053	4.138.966	60.326
Ertelenmiş gelir düzeltmesi	(8.107.080)	(10.035.614)	(6.685.744)
Kullanım hakkı varlıkları	(2.154.945)	(475.523)	-
Kullanılmayan izin karşılığı	(462.206)	(173.679)	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(257.276)	(41.814)	-
Diğer	(1.037.423)	(652.233)	-
	(18.023.370)	(305.726)	(6.440.338)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren yıllar içindeki ertelenmiş vergi pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi aktif/ (pasifi) hareketleri:</u>		
Açılış bakiyesi	305.726	6.440.338
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	17.717.644	(6.134.612)
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	18.023.370	305.726

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar (zarar)	108.852.775	38.952.456
Gelir vergisi oranı %23 (2021: %25)	25.036.138	9.738.114
Vergi etkisi:		
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların 7236 sayılı kanun kapsamında yapılan yasal yeniden değerlemenin iptalinden kaynaklanan vergi etkisi	(48.687.415)	(715.147)
- varlıkların yeniden değerlendirilmesine ilişkin vergi cezası	826.971	71.515
- kanunen kabul edilmeyen giderler	3.188.887	1.691.799
- ertelenmiş vergiye konu olmamış mali zararlar	5.475.755	543.698
- vergi oranındaki değişiklik etkisi	(2.848.749)	(918.742)
- diğer	117.740	(36.952)
	(16.890.673)	10.374.285

21. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
a) Banka kredileri	51.153	-	114.950
b) Diğer finansal yükümlülükler	17.261.525	108.303	110.501
c) Operasyonel kiralama işlemlerinden borçlar	113.852.992	26.524.165	-
	131.165.670	26.632.468	225.451

a) Banka kredileri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	-	114.950
Girişler	51.153	-
Kredi ödemeleri	-	(114.950)
	51.153	-

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

b) Diğer finansal yükümlülükler:

	Asgari kira ödemeleri			Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri		
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
Diğer finansal yükümlülükler						
Finansal kiralama borçları						
Bir yıl içinde	20.685.576	108.303	41.186	17.261.525	108.303	41.186
İki ile on yıl arasındakiler	-	-	69.315	-	-	69.315
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(3.424.051)	-	-	-	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>17.261.525</u>	<u>108.303</u>	<u>110.501</u>	<u>17.261.525</u>	<u>108.303</u>	<u>110.501</u>
Eksi: on iki ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)				17.261.525	108.303	41.186
12 aydan sonra ödenecek borçlar				-	-	69.315
				<u>17.261.525</u>	<u>108.303</u>	<u>110.501</u>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönem içindeki diğer finansal işlemlerinden borçların dönem hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	108.303	110.501
Girişler	19.030.062	55.403
Kredi ödemeleri	<u>(1.876.840)</u>	<u>(57.601)</u>
	<u>17.261.525</u>	<u>108.303</u>

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

c) Operasyonel kiralama yükümlülükleri:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
<u>Kirama yükümlülükleri dağılımı</u>			
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	40.083.918	6.267.670	-
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	73.769.074	20.256.495	-
	<u>113.852.992</u>	<u>26.524.165</u>	<u>-</u>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönem içindeki operasyonel kiralama işlemlerinden borçların dönem hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	26.524.165	-
Kiralama sözleşmeleri yükümlülük artışı	99.999.760	31.517.357
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(25.052.636)	(11.194.432)
Faiz gideri (Not:19)	12.381.703	6.201.240
	<u>113.852.992</u>	<u>26.524.165</u>

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özsermaye dengesini en verimli şekilde kullanarak kaynaklarını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı 21. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye ve geçmiş yıl kar/zararlarını içeren ana ortak hissedarlarına ait özsermaye kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in yönetim kurulu sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket'in genel stratejisi 2020 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
Finansal Borçlar	131.165.670	26.632.468	225.451
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(8.165.361)	(10.365.192)	(12.264.038)
Net Borç	123.000.309	16.267.276	(12.038.587)
Toplam Özkaynak	138.013.513	12.270.065	(10.992.638)
Toplam Sermaye	<u>261.013.822</u>	<u>28.537.341</u>	<u>(23.031.225)</u>
Net Borç/ Toplam Sermaye Oranı	<u>47,12%</u>	<u>57,00%</u>	<u>-</u>

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski, kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetim programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

Kredi riski yönetimi

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

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

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	-	7.903.425	372.139.013	1.700.448	8.105.833
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	7.903.425	372.139.013	1.700.448	8.105.833
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan *teminat senetleri*, *teminat çekleri* ve *ipoteklerden* oluşmaktadır.

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2021					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	-	-	84.391.072	691.536	10.323.375
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	84.391.072	691.536	10.323.375
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2020					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	-	-	-	47.187.256	8.347.638
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	47.187.256	8.347.638
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite riski yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Likidite riski tablosu

31 Aralık 2022

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	51.153	51.153	51.153	-	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	17.261.525	20.689.606	20.689.606	-	-	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	113.852.992	149.492.700	18.923.356	39.052.326	91.517.018	-
Ticari borçlar	895.276.127	964.071.390	161.928.008	433.658.556	368.484.826	-
Diğer borçlar	10.878.486	10.878.486	10.878.486	-	-	-
Toplam yükümlülük	1.037.320.283	1.145.183.335	212.470.609	472.710.882	460.001.844	-

31 Aralık 2021

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer finansal yükümlülükler	108.303	108.303	108.303	-	-	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	26.524.165	38.479.633	2.905.234	8.676.702	26.897.698	-
Ticari borçlar	470.307.074	488.302.577	94.948.686	166.620.189	226.733.702	-
Diğer borçlar	8.450.988	8.450.988	8.450.988	-	-	-
Toplam yükümlülük	505.390.530	535.341.501	106.413.211	175.296.891	253.631.400	-

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite riski yönetimi (devamı)

Likidite riski tablosu (devamı)

31 Aralık 2020

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	114.950	114.950	114.950	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçları	110.501	110.501	110.501	-	-	-
Ticari borçlar	46.523.721	46.765.026	46.765.026	-	-	-
Diğer borçlar	9.183.837	9.183.837	9.183.837	-	-	-
Toplam yükümlülük	55.933.009	56.174.314	56.174.314	-	-	-

Piyasa riski yönetimi

Şirket'in faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022	ABD Doları	Avro	GBP	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	182.815	1.270	296	3.450.304
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	18.661.906	888.715	392.009.719
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	182.815	18.663.176	889.011	395.460.023
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)	182.815	18.663.176	889.011	395.460.023
10. Ticari Borçlar	1.251.131	-	490.810	34.431.947
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.251.131	-	490.810	34.431.947
14. Ticari Borçlar	-	35.063.461	-	698.986.589
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	35.063.461	-	698.986.589
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.251.131	35.063.461	490.810	733.418.536
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.068.316)	(16.400.285)	398.201	(337.958.513)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yük.) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(1.068.316)	(16.400.285)	398.201	(337.958.513)

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2021	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	317.169	21.165	-	4.546.860
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	6.779.145	-	102.274.924
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	317.169	6.800.310	-	106.821.784
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)	317.169	6.800.310	-	106.821.784
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	8.125	-	-	108.303
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	8.125	-	-	108.303
14. Ticari Borçlar	-	12.701.344	-	191.621.369
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	12.701.344	-	191.621.369
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	8.125	12.701.344	-	191.729.672
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	309.044	(5.901.034)	-	(84.907.888)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	309.044	(5.901.034)	-	(84.907.888)

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

1 Ocak 2021	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	654.154	-	-	4.786.656
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	654.154	-	-	4.786.656
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)	654.154	-	-	4.786.656
10. Ticari Borçlar	-	2.041.182	-	18.608.230
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	2.041.182	-	18.608.230
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	2.041.182	-	18.608.230
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	654.154	(2.041.182)	-	(13.821.574)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	654.154	(2.041.182)	-	(13.821.574)

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları kurundaki %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 yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, TL'nin ilgili para birimi karşısındaki değer artışına bağlı olarak kar veya zararda artışı ifade eder.

31 Aralık 2022	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(3.995.139)	3.995.139
ABD Doları net etki	(3.995.139)	3.995.139
Avro'nun döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
2 – Avro net varlık / yükümlülüğü	(65.387.608)	65.387.608
Avro döviz net etki	(65.387.608)	65.387.608
Diğer döviz kurlarının TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
3 – Diğer döviz cinsinden net varlık / yükümlülüğü	1.791.044	(1.791.044)
Diğer döviz net etki	1.791.044	(1.791.044)
TOPLAM	(67.591.703)	67.591.703
31 Aralık 2021	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	823.848	(823.848)
ABD Doları net etki	823.848	(823.848)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
2 – Avro net varlık / yükümlülüğü	(17.805.426)	17.805.426
Avro net etki	(17.805.426)	17.805.426
TOPLAM	(16.981.578)	16.981.578

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş maliyeti ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeği uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	Gerçeği uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Defter değeri	Not
<u>31 Aralık 2022</u>					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	8.165.361	-	-	8.165.361	26
Ticari alacaklar	7.903.425	-	-	7.903.425	4
İlişkili taraflardan alacaklar	372.139.013	-	-	372.139.013	3
Diğer finansal varlıklar	3.181.995	-	-	3.181.995	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	51.153	-	-	51.153	21
Ticari borçlar	883.058.164	-	-	883.058.164	4
İlişkili taraflara borçlar	12.217.963	-	-	12.217.963	3
Diğer finansal yükümlülükler	141.993.003	-	-	141.993.003	21
<u>31 Aralık 2021</u>					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	10.365.192	-	-	10.365.192	26
İlişkili taraflardan alacaklar	84.391.072	-	-	84.391.072	3
Diğer finansal varlıklar	1.360.550	-	-	1.360.550	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Ticari borçlar	446.343.994	-	-	446.343.994	4
İlişkili taraflara borçlar	24.650.776	-	-	24.650.776	3
Diğer finansal yükümlülükler	34.395.760	-	-	34.395.760	21

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	İtfa edilmiş maliyeti ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeği uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar	Gerçeği uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Defter değeri	Not
1 Ocak 2020					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	12.264.038	-	-	12.264.038	26
Diğer finansal varlıklar	47.211.256	-	-	47.211.256	5
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	114.950	-	-	114.950	19
Ticari borçlar	46.523.721	-	-	46.523.721	4
İlişkili taraflara borçlar	3.640.676	-	-	3.640.676	3
Diğer finansal yükümlülükler	5.584.347	-	-	5.584.347	21

23. FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Önemli muhasebe politikaları

Her bir finansal varlık, yükümlülük ve özsermaye aracı sınıfından kaynaklanan kar ve zarar kayıtlara alma ve ölçme esaslarını içeren önemli muhasebe politikaları ve uygulanan metotların detayları finansal tabloların 2 numaralı notunda açıklanmaktadır.

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Emeklilikte Yaşa Takılanlara (EYT) ilişkin düzenlemenin yer aldığı 7438 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 3 Mart 2023 tarihli ve 32121 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekle birlikte, Şirket’in operasyonları ve durumu üzerindeki etkisinin ölçülmesine ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

6 Şubat 2023 tarihinde ülkemizde gerçekleşen depremlerin, Grup’un operasyonları ve varlıkları üzerinde herhangi bir olumsuz etkisi bulunmamaktadır.

12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında tek seferlik ek vergi alınması hüküm altına alınmıştır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekle birlikte, Şirket’in operasyonları ve finansal durumu üzerindeki etkisinin ölçülmesine ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (devamı)

07 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 10 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere; vergiye tabi genel işlemler için %18 olarak uygulanmakta olan genel KDV oranı %20’ye, %8 KDV oranına tabi diğer teslim ve hizmetler için uygulanmakta olan KDV oranı ise %10’a yükseltilmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25’lik kurumlar vergisi oranı %30’a, diğer şirketler için geçerli olan %20’lik kurumlar vergisi oranı ise %25’e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekte olup Şirket finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili Kanunun olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Şirket, 2023 yılında Kıymetli Maden Takip Sistemi (“KMTS”), İnşaat Demiri İzleme Sistemi (“İDİS”) hizmet sözleşmelerini imzalamıştır. Kıymetli Madenler Takip Sistemi (KMTS), altın, gümüş, paladyum ve platin gibi kıymetli madenlerden üretilen bar, külçe ve basılı kıymetli gram madenlerin güvenli alışverişinin önündeki engelleri kaldırmak ve ürünün orijinallğine yönelik problemleri çözmek amacıyla oluşturulan bir sistemdir. İnşaat Demiri İzleme Sistemi (İDİS), inşaat demirlerinin üretimi, lojistik operasyonları, toptancılarda depolanması, ilgililere satılması, inşaat sahalarında yapı denetçileri tarafından denetimi ve kontrolü gibi tüm tedarik zinciri adımlarının izlenmesi amacıyla tasarlanan bir platformdur. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekte birlikte, Şirket’in operasyonları ve durumu üzerindeki etkisinin ölçülmesine ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

25. TMS’YE İLK GEÇİŞ

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihine kadar olan ve bu tarihi kapsayan geçmiş dönemlerine ait finansal tablolarını 1 Sıra No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve Vergi Usul Kanunu’na (“VUK”) göre hazırlamıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan bu finansal tablolar Şirket’in TMS’ye göre hazırlanan ilk finansal tablolarıdır.

Önemli muhasebe politikalarının özeti bölümünde de açıklandığı gibi Şirket, TMS’ye göre hazırladığı 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarını 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak sunmuştur. Finansal tabloların hazırlanmasında, Şirket’in açılış finansal durum tablosu, Şirket’in TMS’ye geçiş tarihi olan, 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiştir.

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. TMS'YE İLK GEÇİŞ (devamı)

1 Ocak 2021 Tarihinde Finansal Durum Tablosunun (Bilançonun) Mutabakatı:

	<u>1 Ocak 2021</u> <u>Açılış finansal tabloları</u>		
	<u>Diğer mevzuata uygun hazırlanmış</u>	<u>Düzeltilmeler</u>	<u>TMS'ye uygun hazırlanmış</u>
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	67.182.092	481.653	67.663.745
Nakit ve Nakit Benzerleri	12.264.038	-	12.264.038
Diğer Alacaklar	47.187.256	-	47.187.256
Peşin Ödenmiş Giderler	5.203.943	481.653	5.685.596
Diğer Dönen Varlıklar	2.526.855	-	2.526.855
	67.182.092	481.653	67.663.745
Duran Varlıklar	11.303.403	6.884.086	18.187.489
Diğer Alacaklar	24.000	-	24.000
Maddi Duran Varlıklar	8.398.715	(173.679)	8.225.036
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.399.035	1.099.080	3.498.115
Peşin Ödenmiş Giderler	481.653	(481.653)	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	-	6.440.338	6.440.338
TOPLAM VARLIKLAR	78.485.495	7.365.739	85.851.234

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. TMS'YE İLK GEÇİŞ (devamı)

1 Ocak 2021 Tarihinde Finansal Durum Tablosunun (Bilançonun) Mutabakatı:

	<u>1 Ocak 2021</u> <u>Açılış finansal tabloları</u>		
	<u>Diğer mevzuata uygun hazırlanmış</u>	<u>Düzeltilmeler</u>	<u>TMS'ye uygun hazırlanmış</u>
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	70.231.699	26.542.858	96.774.557
Finansal Borçlar	114.950	-	114.950
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	41.186	41.186
Ticari Borçlar	46.765.026	(241.305)	46.523.721
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	487.759	-	487.759
Diğer Borçlar	9.183.837	-	9.183.837
Ertelenmiş Gelirler	13.668.764	26.742.977	40.411.741
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	11.363	-	11.363
	70.231.699	26.542.858	96.774.557
Uzun Vadeli Yükümlülükler	110.501	(41.186)	69.315
Diğer Finansal Yükümlülükler	110.501	(41.186)	69.315
ÖZKAYNAKLAR	8.143.295	(19.135.933)	(10.992.638)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	8.143.295	(19.135.933)	(10.992.638)
Ödenmiş Sermaye	2.000.000	-	2.000.000
Net Dönem Karı/Zararı	6.143.295	(19.135.933)	(12.992.638)
TOPLAM KAYNAKLAR	78.485.495	7.365.739	85.851.234

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. TMS'YE İLK GEÇİŞ (devamı)

31 Aralık 2021 Tarihinde Finansal Durum Tablosunun (Bilançonun) Mutabakatı:

31 Aralık 2021			
<u>Diğer mevzuata göre en son hazırlanan dönem</u>			
	<u>Diğer mevzuata uygun hazırlanmış</u>	<u>Düzeltilmeler</u>	<u>TMS'ye uygun hazırlanmış</u>
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	197.612.288	11.660.780	209.273.068
Nakit ve Nakit Benzerleri	10.335.574	29.618	10.365.192
Diğer Alacaklar	98.206.611	(13.124.003)	85.082.608
Stoklar	55.553.985	(988.089)	54.565.896
Peşin Ödenmiş Giderler	12.353.454	1.910.327	14.263.781
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	7.237.366	488	7.237.854
Diğer Dönen Varlıklar	13.925.298	23.832.439	37.757.737
	197.612.288	11.660.780	209.273.068
Duran Varlıklar	292.393.430	67.237.975	359.631.405
Diğer Alacaklar	34.250	634.764	669.014
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	10.000.000	(10.000.000)	-
Maddi Duran Varlıklar	156.883.715	173.757.129	330.640.844
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	125.149.806	(121.283.036)	3.866.770
Kullanım Hakkı Varlıkları	-	24.149.051	24.149.051
Peşin Ödenmiş Giderler	325.659	(325.659)	-
TOPLAM VARLIKLAR	490.005.718	78.898.755	568.904.473

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. TMS'YE İLK GEÇİŞ (devamı)

31 Aralık 2021 Tarihinde Finansal Durum Tablosunun (Bilançonun) Mutabakatı:

	31 Aralık 2021		
	<u>Diğer mevzuata göre en son hazırlanan dönem</u>		
	<u>Diğer mevzuata uygun hazırlanmış</u>	<u>Düzeltilmeler</u>	<u>Diğer mevzuata uygun hazırlanmış</u>
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	463.949.710	(154.514.570)	309.435.140
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	108.303	108.303
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	-	6.267.670	6.267.670
Ticari Borçlar	456.768.313	(213.194.941)	243.573.372
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	658.045	2.680	660.725
Diğer Borçlar	650.771	7.800.217	8.450.988
Ertelenmiş Gelirler	5.872.581	43.633.104	49.505.685
Borç Karşılıkları	-	868.397	868.397
	463.949.710	(154.514.570)	309.435.140
Uzun Vadeli Yükümlülükler	108.303	247.090.965	247.199.268
Diğer Finansal Yükümlülükler	108.303	(108.303)	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		20.256.495	20.256.495
Ticari Borçlar	-	226.733.702	226.733.702
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	-	209.071	209.071
ÖZKAYNAKLAR	25.947.705	(13.677.640)	12.270.065
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	25.947.705	(13.677.640)	12.270.065
Ödenmiş Sermaye	2.000.000	-	2.000.000
Değer Artış Fonları	3.575.736	(3.575.736)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14.515.469	(13.634.691)	880.778
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	119.222	(19.308.106)	(19.188.884)
Net Dönem Karı/Zararı	5.737.278	22.840.893	28.578.171
TOPLAM KAYNAKLAR	490.005.718	78.898.755	568.904.473

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)***25. TMS'YE İLK GEÇİŞ (devamı)**1 Ocak 2021-31 Aralık 2021 Dönemine Ait Kar veya Zarar Tablosunun Mutabakatı::

	Diğer mevzuata uygun hazırlanmış	Düzeltilmeler	TMS'ye uygun hazırlanmış
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	421.134.107	(16.871.525)	404.262.582
Satışların Maliyeti (-)	(292.846.195)	46.061.728	(246.784.467)
BRÜT KAR/ZARAR	128.287.912	29.190.203	157.478.115
Pazarlama Giderleri (-)	(13.748.102)	-	(13.748.102)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(31.631.384)	(1.397.379)	(33.028.763)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16.182.068	8.119.663	24.301.731
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(89.074.638)	(907.645)	(89.982.283)
FAALİYET KARI/ZARARI	10.015.856	35.004.842	45.020.698
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	243.418
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	10.015.856	35.004.842	45.264.116
Finansman Giderleri (-)	(110.420)	(6.201.240)	(6.311.660)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	9.905.436	28.803.602	38.952.456
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri	(4.168.158)	(6.206.127)	(10.374.285)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(4.168.158)	(71.515)	(4.239.673)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	-	(6.134.612)	(6.134.612)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI	5.737.278	22.597.475	28.578.171
DÖNEM KARI	5.737.278	22.597.475	28.578.171

DNS İNOVASYON SİSTEMLERİ VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
Kasa	59.528	41.817	3.916.400
Bankadaki nakit	8.105.833	10.323.375	5.766.268
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>6.394.282</i>	<i>10.323.375</i>	<i>7.872.638</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>1.711.551</i>	-	<i>475.000</i>
	<u>8.165.361</u>	<u>10.365.192</u>	<u>12.264.038</u>

Para birimi	Etkin faiz oranı (%)	Vade Tarihi	31 Aralık 2022
TL	%13,00	Ocak 2023	1.771.551
Toplam			<u>1.771.551</u>

Para birimi	Etkin faiz oranı (%)	Vade Tarihi	1 Ocak 2021
TL	%12,00	Ocak 2021	475.000
Toplam			<u>475.000</u>

27. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemlerine Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ödenen ücretler sırasıyla 590.000 TL.