

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide 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 Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan 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. Kilit Denetim Konuları

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

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hasılatın konsolide finansal tablolara kaydedilmesi	
<p>Grup, otomotiv yan sanayi sektöründe faaliyet göstermektedir. Grup'un performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergedir. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide gelir tablosu açısından en önemli konsolide finansal tablo kalemi olması nedeniyle denetimimiz açısından önemli bir konudur.</p> <p>Grup'un muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.2 ve 18'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, hasılatın konsolide finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">• Satış süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi,• Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup'un muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi,• Konsolide finansal tablolara kaydedilen hasılatın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin analitik prosedürlerin gerçekleştirilmesi,• Müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması ve bu faturaların sevk irsaliyesi ve müşteriden yapılan tahsilatlarla eşleştirilmesi,• Grup'un müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmeleri incelenmesi ve farklı teslimat yöntemleri için hasılatın konsolide finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi.

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<p>İşletme birleşmesinin muhasebeleştirilmesi</p> <p>Grup, 4 Ekim 2021 tarihinde imzalanan Pay Devir Sözleşmesi ve 3 Aralık 2021 tarihinde gerçekleşen kapanış işlemi kapsamında Profil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Profil") ile 3S Kalıp Aparat Makina Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("3S") hisselerinin %70'ini yaklaşık 1.850 bin Euro karşılığında satın almıştır.</p> <p>Bu işlem neticesinde, Profil ve 3S, Grup'un bağlı ortaklığı haline gelmiş olup tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide edilmeye başlanmıştır. Bu işlem TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı uyarınca gerçekleşen bir işletme birleşmesi olarak değerlendirilmiştir.</p> <p>İşletme birleşmesi olarak ilk muhasebeleştirilmesi finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla tamamlanmamış olduğundan 31 Aralık 2021 tarihindeki konsolide finansal tablolarda geçici tutarlar ile muhasebeleştirilmiştir. Şirket, birleşme tarihinden itibaren 1 yıl içinde işletme birleşmesinin ilk muhasebesini tamamlayıp gerekli düzeltmeleri gerçekleştirecektir.</p> <p>Söz konusu satın alma işleminin geçici muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve hesaplanan şerefiye bedeli konsolide finansal tablolar açısından önemli tutarlardır. Bununla birlikte, satın alma fiyatının dağıtılması ile ilgili devam eden çalışmalarında, Grup Yönetimi değerlendirme uzmanlarından da yararlanmaktadır.</p> <p>Bu sebepler dikkate alındığında işletme birleşmesinin muhasebeleştirilmesi denetimimiz için önemli bir konudur.</p> <p>Grup'un işletme birleşmesinin muhasebeleştirilmesine ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili açıklamalar Not 2.2 ve 3'te yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, söz konusu işletme birleşmesinin muhasebeleştirilmesine ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> Hisse devir sözleşmelerinin incelenmesi ve işlemin muhasebeleştirilmesine ilişkin etkilerinin değerlendirilmesi, Profil ve 3S'in satın alma fiyatının dağıtılması çalışmasına temel olan bilançolarının denetimine ilişkin ilgili bağımsız denetim standartları kapsamında prosedürlerin gerçekleştirilmesi, İlk muhasebeleştirilmesi geçici tutarlar ile gerçekleştirilen işletme birleşmesi işlemi ile konsolide finansal tablolardaki ilgili kayıtların kontrol edilmesi, Değerleme uzmanlarımızı da dahil ederek ve yerel ve uluslararası benzer işlemlerle karşılaştırma yapılarak, satın alma fiyatının dağıtılması çalışması esnasında dikkate alınan maddi duran varlık ile maddi olmayan duran varlıkların tamlığına, ölçüm metoduna ve doğruluğuna yönelik sorgulamalar yapılması, İşletme birleşmesine yönelik konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi.



4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide 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.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide 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 konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

- Konsolide 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, sahtekârlık, 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.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Grup'un 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 tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un 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 hâlinde, 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 Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide 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 Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 3 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Mert Tüten, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 3 Mart 2022

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-74
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-32
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	32-34
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	34
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	34-38
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	38-39
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	39-40
DİPNOT 8 STOKLAR	40
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	41
DİPNOT 10 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	41
DİPNOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	42
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	42-43
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	43-44
DİPNOT 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	44
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	44-47
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	47-49
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	49-52
DİPNOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	52
DİPNOT 19 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	53
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	54
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	54-55
DİPNOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	55
DİPNOT 23 GELİR VERGİLERİ	55-59
DİPNOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	59
DİPNOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	60-62
DİPNOT 26 TÜREV ARAÇLAR	63
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	63-73
DİPNOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	74
DİPNOT 29 BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	74
DİPNOT 30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	74

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		206.362.277	64.638.685
Nakit ve nakit benzerleri	4	19.905.212	742.916
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	93.669.390	40.990.778
Diğer alacaklar			
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	25	101.152	95.521
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	2.070.697	103.790
Stoklar	8	80.529.941	18.832.763
Peşin ödenmiş giderler	9	4.683.592	1.684.407
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		53.793	-
Diğer dönen varlıklar	10	5.348.500	2.188.510
Duran varlıklar		156.677.042	45.204.814
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	34.320	93.040
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Finansal Yatırımlar		29.396	-
Maddi duran varlıklar	12	98.218.516	30.334.854
Maddi olmayan duran varlıklar	13	25.111.156	7.132.845
Şerefiye	3	2.890.023	-
Kullanım hakkı varlıkları	11	19.168.614	1.775.896
Peşin ödenmiş giderler	9	1.915.238	1.827.381
Ertelenmiş vergi varlığı	23	9.309.779	4.040.798
TOPLAM VARLIKLAR		363.039.319	109.843.499

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 3 Mart 2022 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		181.100.018	62.095.226
Kısa vadeli borçlanmalar			
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
-Banka kredileri	5	22.976.567	17.411.507
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
-İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
-Kiralama işlemlerinden borçlar	5,25	1.073.039	707.510
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
-Banka kredileri	5	17.765.672	1.848.295
-Kiralama işlemlerinden borçlar	5	3.327.063	22.339
Ticari borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	89.137.904	31.367.777
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	7.299.870	3.827.069
Diğer borçlar			
-İlişkili taraflara diğer borçlar	25	2.685.687	312.461
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	27.860.021	179.003
Türev araçlar	26	-	3.536.616
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	9	2.830.588	721.270
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	-	48.271
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	2.512.896	1.607.990
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	2.146.060	505.118
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.484.651	-
Uzun vadeli yükümlülükler		105.162.947	18.254.277
Uzun vadeli borçlanmalar			
-İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
-Kiralama işlemlerinden borçlar	5,25	2.019.948	1.391.169
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
-Banka kredileri	5	46.156.521	2.702.370
-Kiralama işlemlerinden borçlar	5	13.954.965	9.083
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	28.252.761	14.151.655
Ertelenen vergi yükümlülüğü	23	13.978.752	-
Ertelenmiş gelirler	9	800.000	-
ÖZKAYNAKLAR		76.776.354	29.493.996
Çıkarılmış sermaye	17	26.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları	17	15.137.609	15.137.609
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/(kayıpları)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	17	(12.114.016)	(6.252.094)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
-Yabancı para çevrim farkları	17	102.273	380.032
Paylara ilişkin primler		294.504	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	5.968.266	3.028.735
Geçmiş yıllar karları veya zararları		3.660.183	2.039.552
Net dönem karı veya zararı		27.348.754	5.160.162
Kontrol gücü olmayan paylar		10.378.781	-
TOPLAM KAYNAKLAR		363.039.319	109.843.499

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hasılat	18	258.035.502	140.625.861
Satışların maliyeti (-)	18	(185.065.045)	(104.309.025)
BRÜT KAR/(ZARAR)		72.970.457	36.316.836
Genel yönetim giderleri (-)	19	(20.223.297)	(12.093.815)
Pazarlama giderleri (-)	19	(17.976.885)	(11.130.496)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(4.891.123)	(4.213.851)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	30.889.480	9.403.923
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(27.053.575)	(4.452.489)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		33.715.057	13.830.108
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		781.540	127.353
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		34.496.597	13.957.461
Finansman giderleri (-)	22	(7.020.747)	(10.110.707)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		27.475.850	3.846.754
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		(127.096)	1.313.408
Dönem vergi geliri/(gideri)	23	(804.507)	(108.587)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	23	677.411	1.421.995
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		27.348.754	5.160.162
Dönem Karının/(Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		27.348.754	5.160.162
Ana Ortaklık Paylarına Ait Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	24	1,15	0,52
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER)			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm ve kazançları/(kayıpları)	16	(7.327.403)	(1.924.898)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire/(gidere) ilişkin vergiler - <i>Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)</i>	23	1.465.481	384.980
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları - <i>Yabancı para çevrim farklarından kazançlar/(kayıplar)</i>		(277.759)	77.667
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(6.139.681)	(1.462.251)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		21.209.073	3.697.911

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansı	Çıkarılmış Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/ Kazançları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler	17	10.000.000	15.137.609	-	(4.712.176)	302.365	3.018.735	1.565.470	1.084.082	26.396.085	-	26.396.085
Transferler		-	-	-	-	-	10.000	1.074.082	(1.084.082)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(1.539.918)	77.667	-	-	5.160.162	3.697.911	-	3.697.911
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	5.160.162	5.160.162	-	5.160.162
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(1.539.918)	77.667	-	-	-	(1.462.251)	-	(1.462.251)
Kar payları (*)		-	-	-	-	-	-	(600.000)	-	(600.000)	-	(600.000)
31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler	17	10.000.000	15.137.609	-	(6.252.094)	380.032	3.028.735	2.039.552	5.160.162	29.493.996	-	29.493.996
1 Ocak 2021 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler	17	10.000.000	15.137.609	-	(6.252.094)	380.032	3.028.735	2.039.552	5.160.162	29.493.996	-	29.493.996
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması		-	-	-	-	-	2.929.531	(2.929.531)	-	-	10.378.781	10.378.781
- Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması (Dipnot 3)		-	-	-	-	-	2.929.531	(2.929.531)	-	-	10.378.781	10.378.781
Transferler		-	-	-	-	-	10.000	5.150.162	(5.160.162)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(5.861.922)	(277.759)	-	-	27.348.754	21.209.073	-	21.209.073
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	27.348.754	27.348.754	-	27.348.754
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	(5.861.922)	(277.759)	-	-	-	(6.139.681)	-	(6.139.681)
Sermaye arttırımı (**)		16.000.000	-	-	-	-	-	-	-	16.000.000	-	16.000.000
Pay sahiplerinin diğer katkıları		-	-	294.504	-	-	-	-	-	294.504	-	294.504
Kar payları (*)		-	-	-	-	-	-	(600.000)	-	(600.000)	-	(600.000)
31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler	17	26.000.000	15.137.609	294.504	(12.114.016)	102.273	5.968.266	3.660.183	27.348.754	66.397.573	10.378.781	76.776.354

(*) 24 Şubat 2021 tarihinde yapılan 2020 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda tamamı dönem karından karşılanmak üzere brüt nakit 600.000 TL'nin dağıtılmasına karar verilmiş olup, 30 Nisan 2021 tarihinden itibaren "nakit kar" dağıtımı yapılmıştır.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(10.165.542)	12.875.851
Dönem Karı (Zararı)		27.348.754	5.160.162
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		16.473.657	15.633.726
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11,12,13	12.244.205	6.445.454
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	1.075.053	(13.000)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	45.825	(305.704)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	16	3.109.607	1.985.975
Dava ve/veya ceza karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	(230.000)	271.000
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(91.322)	(44.470)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	2.352.293	1.401.695
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21	-	(277.833)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21	-	351.430
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	5	3.044.849	3.723.324
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler			
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	22	(3.536.616)	3.536.616
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23	(677.411)	(1.313.408)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler			
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan Kayıplar(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(862.826)	(127.353)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(53.194.349)	(7.391.644)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	6	(24.430.440)	(17.293.425)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	25	95.521	(95.521)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	7	(1.429.853)	(54.371)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(22.093.733)	133.691
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(2.205.309)	(92.271)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	6	6.447.495	10.321.077
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)	16	386.364	1.418.689
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	25	(3.312.461)	(934.579)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	7	(1.121.972)	82.194
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	9	2.109.318	411.890
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(12.594.872)	(1.331.615)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		4.955.593	42.597
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(9.371.938)	13.402.244
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(691.540)	(482.650)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	23	(102.064)	(43.743)

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(12.702.347)	(10.550.049)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.552.538	127.353
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	12,13	(18.329.633)	(9.351.010)
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları , net Verilen Nakit Avans ve Borçlar		4.162.606	-
<i>Verilen diğer nakit avans ve borçlar</i>		<i>(87.858)</i>	<i>(1.326.392)</i>
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		42.307.944	(5.208.756)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	58.741.527	25.759.744
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	5	(28.204.968)	(28.213.086)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	5	(1.973.525)	(1.221.043)
Sermaye artışı	17	16.000.000	-
Ödenen temettüleri		(600.000)	(600.000)
Ödenen faiz		(1.746.412)	(978.724)
Alınan faiz		91.322	44.353
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		19.440.055	(2.882.954)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(277.759)	1.550.437
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		19.162.296	(1.332.517)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	742.916	2.075.433
F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (D+E)	4	19.905.212	742.916

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. (“Ditaş”, “Şirket” veya “Grup”), 1972 yılında kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket otomotiv yan sanayi içerisinde yer almakta ve her türlü kara nakil vasıtalarının direksiyon ve süspansiyon sistem parçalarının imalatını gerçekleştirmektedir. Şirket, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’nin (“Doğan Holding”) doğrudan bağlı ortaklığıdır. Şirket’in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y. Begümhan Doğan Faralyalı)’dır.

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine tabi olup; payları 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST” veya Borsa İstanbul) işlem görmektedir. SPK’nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (“MKK”) kayıtlarına göre, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %31,73’üne (31 Aralık 2020: %31,03) karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 17). Ayrıca, 2 Mart 2022 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %31,76’üne karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir.

Şirket, 2014 yılı içinde ürettiği ürünlerin Amerika kıtasında satış ve pazarlama faaliyetlerini yürütmek üzere Amerika Birleşik Devletleri’nin New Jersey eyaletinde Ditaş America LLC unvanlı ve Asya Pasifik Ülkeleri’nde satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Çin Halk Cumhuriyeti’nde faaliyet gösterecek Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd. unvanlı bağlı ortaklıklarını %100 pay sahibi olarak kurmuş olup Rusya’nın da dahil olduğu Bağımsız Devletler Topluluğu’nda satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Rusya Federasyonu’nda faaliyet gösterecek D Stroy Ltd. şirketini satın almıştır. Bağlı ortaklıklar 2015 yılı itibarıyla faaliyete geçmiştir. Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd.’nin 25 Aralık 2019 tarihi itibarıyla tasfiye işlemleri tamamlanmış olup, bağlı ortaklığımız kapatılmıştır. Diğer bağlı ortaklıklarımız Ditaş America LLC ve D-Stroy Ltd. ise sırasıyla 7 Mayıs 2021 ve 16 Haziran 2021 tarihlerinde tasfiye işlemleri tamamlanarak kapatılmışlardır.

Şirket, 3 Aralık 2021 itibarıyla Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve 3S Kalıp Aparat Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. şirketlerinin %70’ini satın almıştır.

Şirket’in bağlı ortaklıklarının temel faaliyet konuları ve faaliyette bulunduğu ülkeler aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)	
			31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Türkiye	70,00	-
3S Kalıp Aparat Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Türkiye	70,00	-
Ditaş America LLC ⁽¹⁾	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Amerika Birleşik Devletleri	-	100,00
D-Stroy Ltd. ⁽²⁾	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Rusya Federasyonu	-	100,00

Ana ortaklığın kayıtlı adresi, Kayseri Yolu Üzeri 3. km. 51100 Niğde’dir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 346 kişidir (31 Aralık 2020: 341).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGGK tarafından geliştirilen ve KGGK’nın 15 Nisan 2019 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

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

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Her bir Grup işletmesinin finansal tablolarına dahil edilmiş olan kalemler işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) kullanılarak ölçülür. Konsolide finansal tablolar, Ditaş’ın fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulur.

2.1.2 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup, Grup’un muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir:

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- Kar veya zarar tablosundaki gelir ve giderler hesap dönemindeki ortalama döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları özsermayede ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir.

Yurtdışı operasyonların bir kısmı elden çıkarsa ya da satılırsa özsermayede takip edilmiş kur farkları kar veya zarar tablosuna satıştan kaynaklanan kar/zararın bir parçası olarak yansıtılır. Yabancı bir kuruluşun alımından doğan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yabancı kuruluşun varlık ve yükümlülükleri olarak düşünülür ve kapanış kurundan çevrilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda bölümlerde beyan edilen esaslar çerçevesindeki ana şirket Ditaş ve Bağlı Ortaklıkları'na (tümü "Grup" olarak ifade edilmiştir) ait hesapları içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihi maliyet esasına göre tutulan kayıtlarına Dipnot 2.1.1 ve Dipnot 2.1.2'de belirtilen finansal tabloların hazırlanma ilkelerine uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tabloları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ve sunum biçimleri gözetilerek TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Ditaş'ın doğrudan olarak kontrol ettiği işletmelerden oluşmaktadır.

Kontrol, Grup'un 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 Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Grup'un 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.

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Grup'un etkin ortaklık oranını etkileyen doğrudan ve/veya bağlı ortaklıkları üzerinden dolaylı olarak sahip olduğu bir nitelikte bir payı bulunmamaktadır.

Grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Ditaş'ın ve bağlı ortaklıklarının, bağlı ortaklıklarda sahip olduğu paylara ilişkin elde ettiği kar payları, özsermayeden ve ilgili dönem gelirinden elimine edilmektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon esasları (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Hesap dönemi içinde satın alınan veya elden çıkarılan Bağlı Ortaklıklar operasyonlar üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla da konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Kontrol gücü olmayan paylar negatif bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık pay sahiplerine ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

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.

Ortaklık payındaki değişiklikler

Kontrol kaybı ile sonuçlanmayan, kontrol gücü olmayan paylarla olan işlemler Grup tarafından Grup'un ortaklarla olan işlemleri olarak ele alınır. Ortaklık payındaki bir değişiklik, bağlı ortaklıktaki göreceli paylarını yansıtmak üzere, kontrolü olan ve kontrolü olmayan payların defter değerleri arasındaki düzeltmeler ile sonuçlanır. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltme tutarı ile ödenen veya alınan herhangi bir tutar arasındaki fark Ditaş'ın ortaklarının özkaynakları altında ayrı bir fonda muhasebeleştirilir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	Etkin Ortaklık Oranları (%) 31 Aralık 2021	Etkin Ortaklık Oranları (%) 31 Aralık 2020
Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	70,00	-
3S Kalıp Aparat Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş.	70,00	-
Ditaş Amerika LLC	-	100,00
D-Stroy Ltd.	-	100,00

2.1.4 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlenmiştir.

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklik ve hatalar ile önceki dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmesi

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.1.7 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)

Cari dönemde, Grup'un finansal performansı, finansal durum tablosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Grup'un konsolide finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

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

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.
- b. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:*
- **TFRS 16 ‘Kiralama - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

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

- Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralama yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Grup, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tablolar hazırlanırken uygulanan temel muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Bu politikalar aksi belirtilmedikçe, sunulan yıllar için tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, konsolide 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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

- (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.
 - (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.

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 25).

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 4).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden (“vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri”) netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının “etkin faiz yöntemi” ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi “bileşik faiz esasına göre” yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Dipnot 6).

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

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

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

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

Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup’un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir (Dipnot 21).

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 6, 21).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer (net gerçekleşebilir değer) ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Ancak stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri de içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenir (Dipnot 8).

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda konsolide 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 değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Finansal varlıklar

Grup, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedeli” yöntemi ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar ile “gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan” veya “gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Grup yönetimi, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Grup yönetiminin “sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modeli”ni benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları, “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar” olarak sınıflandırılır. Vadeleri konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların, önemli bir finansman bileşeni içermediği için, değer düşüklüğü hesaplamalarında, “kolaylaştırılmış” uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup’un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

“Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar”; Grup yönetiminin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup yönetim, ilgili varlıkları konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında, söz konusu yatırıma ilişkin olarak gerçeğe uygun değer farkının konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna veya konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olmak üzere; daha sonra değiştirilemeyecek şekilde bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; konsolide finansal durum tablosunda yer alan “türev araçlar” kalemleri ile piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan fayda sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan, alım satım amacıyla elde tutulan “finansal varlıklar” dan oluşmaktadır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup’un türev araçları vadeli döviz alım-satım sözleşmelerine ilişkin işlemlerden oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar ise, konsolide finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere maliyet değerleri ile yansıtılır. Bu finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Gerçekleşen ya da gerçekleşmeyen kazanç ve zararlar “finansman gelir/(giderleri)” içinde muhasebeleştirilir. Alınan kar payları, kar payı geliri olarak konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Türev finansal araçlar, ağırlıklı olarak vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçların ilk olarak kayda alınmasında elde etme maliyeti kullanılmakta ve bunlara ilişkin işlem maliyetleri elde etme maliyetine dahil edilmektedir. Türev finansal araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Tüm finansal türev araçlar gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri piyasada oluşan gerçeğe uygun değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır. Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değer pozitif veya negatif olmasına göre finansal durum tablosunda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler.

Gelecekteki nakit akışların finansal riskten korunma muhasebesine konu edilmesi ve ilgili işlemlerin etkin olması durumunda finansal riskten korunma muhasebesine konu türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin etkin kısmı doğrudan özkaynaklar içerisinde, etkin olmayan kısmı ise kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi (Devamı)

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

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunmuş işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Kiralamalar

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Kullanım hakkı varlığı (Devamı)

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

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

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, "TFRS 16 Kiralamalar Standardı"nın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12, "Gelir Vergisi" ve TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standartları' uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2, "Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları" standardı uyarınca muhasebeleştirilir;
- TFRS 5, "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan kısmı olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/(zarar) içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TMS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri (Devamı)

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir.

Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirildiği geçici tutarları düzeltildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Varlık ya da borç olarak sınıflandırılan koşullu bedelin finansal araç niteliğinde olması ve TFRS 9, “*Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm*” standardı kapsamında bulunması durumunda, söz konusu koşullu bedel gerçeğe uygun değerinden ölçülür ve değişiklikten kaynaklanan kazanç ya da kayıp, kâr veya zararda ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. TFRS 9 kapsamında olmayanlar ise, TMS 37, “*Karşılıklar*” veya diğer uygun TMS ler uyarınca muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup’un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup’un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar veya zarar tablosu içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir (Dipnot 3).

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 İşletme Birleşmeleri kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur. Ortak kontrol altında gerçekleşen hisse transferlerinin muhasebeleştirilmesinde ise işletme birleşmesine konu olan varlık ve yükümlükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Ortak kontrol altındaki birleşmeler “Hakların Birleşmesi” yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Hakların Birleşmesi yöntemi uygulanırken, söz konusu işlem ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmekte ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmaktadır. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya pazarlıklı alım etkisi hesaplanmaz (Dipnot 3). Ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri TFRS 3 İşletme Birleşmeleri kapsamında olmayıp Grup bu tür işlemler için şerefiye kaydı oluşturmamaktadır. Edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinin transfer edilen bedeli aşması durumunda oluşan fark, pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları gibi dikkate alınır ve “Paylara İlişkin Primler” kalemine yansıtılır. Tam tersi bir durumda, yani transfer edilen bedelin işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerini aşması durumunda oluşan fark azaltıcı bir unsur olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” kalemine yansıtılır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un işletme birleşmesinin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır.

Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/(zararın) hesaplamasına dahil edilir.

Ditaş Doğan kontrolünde olan bağlı ortaklıkların paylarının bir bölümünün satışı veya satın alınması işlemlerine (kontrolün el değiştirmedikleri işlemler) ilişkin oluşan kar veya zarar özkaynaklarda muhasebeleştirilir. TMS 27 (Revize) Standardı 1 Temmuz 2009 tarihinde başlayan mali dönemlerden itibaren Grup'un kontrol etkisi üzerinde bir değişiklik yaratmayan sahiplik oranlarındaki artış ya da azalışların özkaynakta muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. 1 Temmuz 2009 tarihinden önce başlayan mali dönemlerde, Grup'un kontrolünde olan bağlı ortaklıkların paylarının bir bölümünün satışı veya satın alınması işlemlerine (kontrolün el değiştirmedikleri işlemler) ilişkin oluşan satın alma bedeli lehine fark şerefiye olarak muhasebeleştirilmekteydi.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 11). Amortisman, maddi duran varlıkların (arazi ve arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Makine ve teçhizatlar	5-20 yıl
Motorlu araçlar	5-10 yıl
Mobilya ve demirbaşlar	4-20 yıl
Özel maliyetler	5-10 yıl
Müşteri ilişkileri	4 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5 yıl

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şerefiye (Devamı)

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.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu 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 yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarında dahil edilir.

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar ve itfa payları

Maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak bilgisayar yazılımları ve ilgili hakları içerir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı, 3-5 yıl olarak belirlenen varlıkların tahmini faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömrü sınırsız olan maddi olmayan duran varlıklar itfa edilmemektedir ve her yıl değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik olarak en az yılda bir defa değerlendirmeye tabi tutulmaktadır (Dipnot 13).

Sınırlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar olası bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığının tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi olmayan duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımlarının iskonto edilmiş bugünkü değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Değer düşüklüğü karşılığı aynı dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Müşteri İlişkileri

İşletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen müşteri ilişkileri iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtılır. Müşteri ilişkilerinin sınırlı faydalı ömürleri vardır ve maliyetlerinden birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki net değeri gösterilmektedir. Tahmin edilen faydalı ömrü (4 yıl) boyunca doğrusal olarak itfa edilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Geliştirme maliyetleri

Grup tarafından kontrol edilen tespit edilebilir ve benzersiz ürünlerin tasarlanması ve test edilmesine ilişkin geliştirme giderleri, aşağıdaki şartların sağlanması durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

- Ürünün kullanıma hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması,
- Yönetimin ürünü tamamlama ve bu ürünü kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Ürünü kullanma ve satma imkanının bulunması,
- Ürünün muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve ürünü kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde ürünle ilgili yapılan harcamaların güvenilir biçimde ölçülebilir olması.

Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir ve ilgili varlığın kullanıma hazır olduğu andan itibaren itfa edilirler.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, tüm varlıkları için her finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olan ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatları uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergiler (Devamı)

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/(zararı) etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemleri veya sonuçları dikkate alınır (Dipnot 23).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 23).

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 (Dipnot 23).

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 5). Özellikle bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 16).

Grup, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor doğrultusunda hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir biçimde tahmin yapılabilir olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olup olmadığının tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirilmeye tabi tutulur. Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu koşullu yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin konsolide finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 15).

Sermaye ve kar payları

Adi paylar, özkaynak olarak sınıflandırılır. Grup, kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkının olduğu tarihte konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 17).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak aşağıdaki şekilde tanımlar:

- a) Farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya
- b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devrinde aynı yöntem izlenen bir seri farklı mal veya hizmet.

Müşteriyle yapılan bir sözleşmede genellikle müşteriye devretme taahhüdünde bulunduğu mal veya hizmetler açıkça belirtilir. Müşteriyle yapılan bir sözleşmede ticari teamüllerinde, yer alan taahhütleri de, eğer bu taahhütler müşteride şirket tarafından mal veya hizmetin müşteriye devredileceğine dair geçerli bir beklenti yaratıyorsa, ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlanır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Grup işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. Grup sözleşmelerinde, ciro bazlı indirimler ve iadeler sebebi ile değişken tutarlar olabilmektedir. Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Grup, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Grup belirsizlik sonradan ortadan kalktığına finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağına kuvvetle muhtemel olması durumunda tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dahil etmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığına finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağına kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Grup söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

Müşteriden bir ön ödeme aldıktan sonra işletme, gelecekte mal veya hizmetleri devretme veya devre hazır hale getirmeye ilişkin edim yükümlülüğüne karşılık olarak ön ödeme tutarında bir sözleşme yükümlülüğünü finansal tablolara alır. İşletme söz konusu mal veya hizmetlerin devrini gerçekleştirip dolayısıyla edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde bu sözleşme yükümlülüğünü finansal tablolardan çıkarır (ve hasılat finansal tablolara alınır).

Grup’un müşterilerine sağlamış olduğu “verimlilik indirimi” müşterilerine eğer sözleşmeye girmeselerde elde edemeyecekleri bir hak sunuyorsa “maddi bir hak” sağlamaktadır. Müşteriler, Şirket’ten alacağı bu hakkı 1. yılda peşin ödemiş olacağı için, bu hak tahmin edilir, gerçekleşene kadar bilançoda “sözleşme yükümlülüğü” olarak muhasebeleştirilir ve gerçekleştikçe hasılat olarak finansal tablolara alınır.

Grup, işlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne (ya da farklı mal veya hizmete), müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetlerin devri karşılığı hak etmeyi beklediği bedeli gösteren bir tutarda dağıtmaktadır. Dağıtımın amacına ulaşmak üzere şirket, işlem fiyatını sözleşmede belirlenen her edim yükümlülüğüne, nispi bir müstakil satış fiyatı üzerinden dağıtır. İşlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne nispi bir müstakil satış fiyatı bazında dağıtmak üzere Grup, sözleşmedeki her bir edim yükümlülüğünün temelini oluşturan farklı mal veya hizmetlerin sözleşme başlangıcındaki müstakil satış fiyatını tespit eder ve işlem fiyatını bu müstakil satış fiyatlarına orantılı olarak dağıtır. Bir mal veya hizmetin sözleşmede belirlenmiş fiyatı o mal veya hizmetin müstakil satış fiyatıdır.

Grup, her bir edim yükümlülüğü için sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler.

Grup edim yükümlülüğünü zamanın belirli bir anında yerine getirir. Müşterinin taahhüt edilen varlığın kontrolünü ele geçirdiği ve Grup’un edim yükümlülüğünü yerine getirme zamanı tespit edilirken aşağıdaki şartları dikkate almaktadır,

- Varlığa ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin varlığın yasal hakkına sahipliği,
- Varlığın fiziki zilyetliğinin devri,
- Varlığın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği,
- Müşterinin varlığı kabul etmesi.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Taraflardan biri sözleşmeyi yerine getirdiğinde, işletmenin edimi ile müşterinin ödemesi arasındaki ilişkiye bağlı olarak, işletme, sözleşmeyi bir sözleşme varlığı veya sözleşme yükümlülüğü olarak finansal durum tablosunda gösterir. İşletme bedele ilişkin koşulsuz haklarını bir alacak olarak ayrı şekilde gösterir.

Grup, bir mal veya hizmeti müşteriye devretmeden önce, söz konusu müşterinin bedeli ödemesi veya işletmenin bedeli koşulsuz alacağına bulunması durumunda, sözleşmeyi ödemenin yapıldığı veya ödemenin vadesinin geldiği tarihte (hangisi erken ise o esas alınmak kaydıyla) bir sözleşme yükümlülüğü olarak gösterir. Sözleşme yükümlülüğü, işletmenin müşteriden tahsil ettiği (veya tahsil etmeye hak kazandığı) bedel karşılığında mal veya hizmetleri müşterisine devretme yükümlülüğüdür. Grup, müşteri bedeli ödemedi veya ödemenin vadesi gelmeden önce mal veya hizmetleri müşteriye devrederek edimini yerine getirdiği durumlarda, sözleşmeyi alacak olarak sunulan tutarlar hariç olmak üzere bir sözleşme varlığı olarak gösterir. Sözleşme varlığı, müşteriye devrettiği mal veya hizmetler karşılığında işletmenin bedeli alma hakkıdır. Grup bilançoda aktifleştirdiği sözleşmeye dayalı varlık ve yükümlülüklerini bilançoda netlemeden “sözleşme varlığı” ve “sözleşme yükümlülüğü” hesapları altında muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 18).

Tüm bölümler için geçerli olan ana edim yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Orijinal Ekipman Üretimi

Grup, müşterilerinin istekleri doğrultusunda seri olarak orijinal ekipman üretimi yapmaktadır. Söz konusu ekipmanların kontrolü zamanın belli bir anında müşteriye devredilir.

Orijinal Ekipman Yedek Parça Üretimi

Şirket sözleşme gereği ekipmanların seri üretim süresi sona erdikten sonra ekipmanların yedeklerini bulundurmak ve talep doğrultusunda sağlamak ile yükümlüdür. Bu yedekler de orijinal ekipman üretiminde olduğu gibi zamanın belli bir anında, müşteriye fiziki zilyetlik devredildiğinde muhasebeleştirilmektedir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Bu kapsamda Grup’un raporlanabilir tek bir faaliyet bölümü bulunmakta olduğundan bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para işlemler ve bakiyeler

Yabancı para işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu tür işlemlerden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlıkların ve yükümlülüklerin yılsonu kurlarıyla çevriminden doğan yabancı para çevrim gelir ve giderleri, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak ve net yatırımın finansal riskten korunma amaçlı olarak ya da yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın bir parçası olarak değerlendirildiğinde özkaynaklarda kalmaya devam eder.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler (Devamı)

Yabancı para işlemler ve bakiyeler (Devamı)

Borçlanmalar ile ilgili yabancı para çevrim gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda finansal giderler başlığı altında sunulur. Diğer tüm yabancı para çevrim gelirleri ve giderleri kar veya zarar tablosunda net olarak diğer gelir veya diğer giderler başlığı altında sunulur.

Yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinden ölçülen parasal olmayan kalemler, gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerden taşınan varlıklar ve yükümlülüklerin çevrim farkları gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak raporlanır. Örneğin, gerçeğe uygun değeri kar veya zararda tutulan hisse senetleri gibi, parasal olmayan varlıkların ve yükümlülüklerin çevrim farkları kar veya zarar tablosunda gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak ve satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan hisse senetleri gibi parasal olmayan varlıkların çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilir.

Grup şirketleri

Raporlama para biriminden farklı bir fonksiyonel para birimine sahip olan yabancı operasyonların finansal pozisyon ve sonuçları (yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan hiçbirini) raporlama para birimine aşağıdaki gibi çevrilir:

- Sunulan her bir finansal durum tablosu için varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki kapanış kurundan çevrilir,
- Her bir kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu işlem tarihlerindeki ortalama kurlardan çevrilir (İşlem tarihine esas kurların birikimli etkisi makul bir tahmin olmadığı sürece, bu durumda gelir ve gider işlem tarihinde çevrilir) ve
- Tüm sonuçlanan çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerden muhasebeleştirilir.

Grup’un yurtdışı faaliyetlerinin önemli bir bölümünü gerçekleştirdiği Amerika ve Rusya ülkelerinin 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para birimleri ve TL karşılığı değerleri aşağıda sunulmuştur:

	Para Birimi	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Amerika Birleşik Devletleri	ABD DOLARI	13,3290	7,3405
Rusya	RUS RUBLESİ	0,17697	0,0984

Pay başına kazanç/(kayıp)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kar/(zarar), dönem net kar/(zararı)’nın, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur.

Türkiye’de şirketler sermayelerini geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabilir yedeklerden dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile artırılabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz pay” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, geçmişteki pay dağıtımları da dikkate alınmak suretiyle bulunmuştur (Dipnot 24).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

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

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

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kar ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür (Dipnot 14).

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır (Dipnot 28).

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Tahminleri, Varsayımları ve Kararları

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

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilceği tarihler ve vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımlar göz önünde bulundurulmuştur.
- Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar Grup yönetimi tarafından aktüeryal firmaları aracılığıyla belirlenmektedir.
- Grup, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar içinde bir şüpheli alacak karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.
- Grup, devam eden geliştirme harcamalarını aktifleştirmekte ve bu aktifleştirilen varlıklara ilişkin yıllık olarak değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmektedir. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla aktifleştirilen geliştirme harcamalarına dair değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

3 Aralık 2021 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri:

3S Kalıp Aparat Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. & Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'nin satın alımı

Ditaş Doğan, 3S Kalıp Aparat Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("3S Kalıp") ve Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Profil")'in tamamı ödenmiş 11.250.000 Türk Lirası sermayesini temsil eden paylarının %70 oranında iştirak vasıtasıyla ve bedeli kısmen öz kaynak, kısmen de banka aracılığı ile karşılanmak suretiyle 3 Aralık 2021 tarihinde satın ve devir almıştır. Satın alım bedeli 27.107.178 Türk Lirası (yaklaşık 1.8 Milyon Euro) olup, bu tutarın 14.350.432 Türk Lirası satıcıların müteakip sermaye arttırımında kalan hisselerine ait kısmı Ditaş'ın üstlenmesi nedeniyle Profil'e nakdi sermaye arttırım bedeli olarak, kalan 12.756.746 Türk Lirası ise satıcılara ödenecektir. Bu tutarlar finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla ödenmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

3 Aralık 2021 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri: (Devamı)

Bu satın alma işleminin TFRS 3 işletme birleşmeleri standartı kapsamında ilk muhasebeleştirilmesi finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla tamamlanmamış olduğundan 31 Aralık 2021 tarihindeki konsolide finansal tablolarda geçici tutarlar ile muhasebeleştirilmiştir. Şirket, birleşme tarihinden itibaren 1 yıl içinde işletme birleşmesinin ilk muhasebesini tamamlayıp gerekli düzeltmeleri gerçekleştirecektir.

Satın alma işleminin devam eden ilk muhasebeleştirme çalışmaları sırasında satın alınan şirketlerin stoklarına ve maddi duran varlıklarına ilişkin olumlu değer farkı ve mevcut müşteri kontratının değerlendirilmesinden kaynaklanan maddi olmayan duran varlık ortaya çıkmıştır. SPK lisansına sahip bağımsız gayrimenkul değerlendirme firmasının pazar yaklaşımı ve maliyet yaklaşımı değerlendirilerek kullanılan yöntemler kullanılarak belirlendiği taslak makul değer farkı maddi duran varlıklar için 54.062.384 TL olarak tespit edilmiştir. Yine bağımsız bir değerlendirme kuruluşunun taslak değerlendirme çalışmasında tespit edilen 15.831.377 TL tutarında mevcut müşteri kontratlarına ilişkin maddi olmayan duran varlığa 4 yıl faydalı ömür belirlenmiş olup, faydalı ömür süresince doğrusal amortismanına tabi tutulacaktır.

	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Dönen varlıklar	77.862.877	77.862.877
Nakit ve nakit benzerleri	4.162.606	4.162.606
Ticari alacaklar	29.323.225	29.323.225
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	101.152	101.152
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	478.334	478.334
Stoklar	39.649.270	39.649.270
Peşin ödenen giderler	793.876	793.876
Diğer Dönen Varlıklar	3.354.414	3.354.414
Duran varlıklar	22.527.175	92.420.936
Finansal Yatırımlar	29.396	29.396
Kullanım hakkı varlıkları	10.160.022	10.160.022
Maddi duran varlıklar	8.422.145	62.484.529
Maddi olmayan duran varlıklar	537.831	537.831
Müşteri ilişkileri	-	15.831.377
Ertelemiş Vergi Varlığı	3.126.088	3.126.088
Diğer duran varlıklar	251.693	251.693
Toplam Varlıklar	100.390.052	170.283.813
Kısa vadeli yükümlülükler	90.318.180	90.318.180
Kısa vadeli borçlanmalar	25.732.831	25.732.831
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	2.794.779	2.794.779
Ticari borçlar	51.322.632	51.322.632
İlişkili taraflara diğer borçlar	5.685.687	5.685.687
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.695.814	1.695.814
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.086.437	3.086.437
Uzun vadeli yükümlülükler	31.390.945	45.369.697
Uzun vadeli borçlanmalar	5.605.698	5.605.698
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7.898.030	7.898.030
İlişkili taraflara diğer borçlar	800.000	800.000
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.902.228	4.902.228
Ertelemiş gelirler	12.184.989	12.184.989
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	-	13.978.752
Toplam Yükümlülükler	121.709.125	135.687.877
Net Varlıklar Toplamı	(21.319.073)	34.595.936
Toplam alım bedeli (Dipnot 7)		27.107.178
Net varlıklar içinde Ditaş Payı (%70)		24.217.155
Hisse alım günü itibarıyla şerefiye		2.890.023
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şerefiye		2.890.023
Kontrol gücü olmayan paylar		10.378.781

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, konsolide finansal durum tablosunda detayları açıklanan işletme birleşmeleri yoluyla 2.890.023 TL şerefiye konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Şerefiye	2.890.023	-
Toplam	2.890.023	-

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	16.009	-
Bankalar		
-Vadeli mevduatlar	-	-
-Vadesiz mevduatlar	19.889.203	742.916
Toplam	19.905.212	742.916

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzeri değerler	19.905.212	742.916
Eksi: Faiz tahakkukları	-	-
Toplam	19.905.212	742.916

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve kiralama işlemlerinden oluşan kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır:

Borçlanmalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	86.898.760	21.962.172
Kiralama işlemlerinden borçlar	20.375.015	2.130.101
Toplam	107.273.775	24.092.273

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	22.976.567	17.411.507
Toplam	22.976.567	17.411.507

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	17.765.672	1.848.295
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili taraflar	1.073.039	707.510
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili olmayan taraflar	3.327.063	22.339
Toplam	22.165.774	2.578.144

Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredileri	46.156.521	2.702.370
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili taraflar	2.019.948	1.391.169
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili olmayan taraflar	13.954.965	9.083
Toplam	62.131.434	4.102.622

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2021	2020
1 Ocak	2.130.101	2.021.330
Satın alınan bağlı ortaklık girişi	10.631.097	-
Dönem içi girişler	9.120.748	340.436
Yeniden ölçümleme	45.307	409.252
Ödemeler	(2.096.161)	(1.221.043)
Faiz giderleri (Dipnot 22)	605.881	422.971
Kur farkları	(61.958)	157.155
31 Aralık	20.375.015	2.130.101

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin ve kiralama işlemlerinin geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1-2 yıl içerisinde ödenecek	42.393.311	2.372.464
2-3 yıl içerisinde ödenecek	7.400.617	1.471.674
3-4 yıl içerisinde ödenecek	6.168.753	258.484
5 yıl ve üzeri	6.168.753	-
Toplam	62.131.434	4.102.622

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla tedarikçilere ödenecek finansal borçlar hariç Grup'un sabit ve değişken faizli finansal borçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal borçlar (Dipnot 26)	99.773.775	19.541.608
Değişken faizli finansal borçlar (Dipnot 26)	7.500.000	4.550.665
Toplam	107.273.775	24.092.273

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

a) Banka kredileri

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Avro	2.622.897	505.186	2,60-7,00	2,60-7,00	39.642.210	4.550.665
TL	47.256.550	17.411.507	4,00-24,75	7,50-9,75	47.256.550	17.411.507
					86.898.760	21.962.172

Grup tarafından kullanılan TL cinsinden kredilerin faiz oranları Libor+%4 ile %24,75, Avro cinsinden kullanılan kredilerin faiz oranları ise %2,60-%7,00 arasında değişmektedir (31 Aralık 2020: TL: %7,50 ile %9,75, Libor+%2,60 arasında değişmektedir).

b) İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
TL	17.282.028	31.422	17.282.028	31.422
			13.954.965	31.422

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

c) İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar

	Orijinal para cinsi		TL karşılığı	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
TL	3.092.987	2.098.679	3.092.987	2.098.679
			3.092.987	2.098.679

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)		19.905.212		742.916
Kısa vadeli borçlanmalar		(45.142.341)		(19.989.651)
Uzun vadeli borçlanmalar		(62.131.434)		(4.102.622)
		(87.368.563)		(23.349.357)
	Kısa vadeli borçlanmalar	Uzun vadeli borçlanmalar	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	(19.989.651)	(4.102.622)	742.916	(23.349.357)
Bağlı ortaklık alımı	(23.692.740)	(13.508.976)	7.133.889	(30.067.827)
Nakit akış etkisi	(1.193.390)	(41.458.336)	12.306.166	(30.345.560)
Yabancı para düzeltmeleri	-	(3.061.500)	(277.759)	(3.339.259)
Faiz tahakkukları, net	(266.560)	-	-	-
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	(45.142.341)	(62.131.434)	19.905.212	(68.529.852)
	Kısa vadeli borçlanmalar	Uzun vadeli borçlanmalar	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	(11.285.752)	(10.125.029)	2.075.550	(19.335.231)
TFRS 16 geçiş etkisi	(82.556)	(26.215)	-	(108.771)
Nakit akış etkisi	(4.761.075)	7.214.426	(2.656.744)	(203.393)
Yabancı para düzeltmeleri	(3.881.747)	(1.165.804)	1.324.227	(3.723.324)
Faiz tahakkukları, net	21.479	-	(117)	21.362
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	(19.989.651)	(4.102.622)	742.916	(23.349.357)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçların vade ve faiz bilgileri aşağıda sunulmuştur;

	31 Aralık 2021		
	Vade	Faiz oranı (%) ^(*)	Türk Lirası
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 25)	1 Şubat 2022	22,55	1.073.039
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 25)	1 Şubat 2024 - 30 Eylül 2024	22,55	2.019.948
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar	1 Şubat 2022	22,55	17.282.028
			20.375.015
31 Aralık 2020			
	Vade	Faiz oranı (%) ^(*)	Türk Lirası
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 25)	1 Aralık 2021	22,55	707.510
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1 Aralık 2021	22,55	22.339
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 25)	1 Aralık 2023 - 1 Haziran 2024	22,55	1.391.169
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar	1 Şubat 2022	22,55	9.083
			2.130.101

(*) Grup’un iç borçlanma oranını ifade etmektedir.

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	83.766.468	40.587.026
Vadelli senetler ve çekler	11.767.884	1.193.661
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1.864.962)	(789.909)
Toplam	93.669.390	40.990.778

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli alacakların vadesi altı aydan kısadır. Grup’un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari alacaklarına ilişkin vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış vade farkı geliri hesaplanmamaktadır (31 Aralık 2020: TL: Hesaplanmamaktadır). Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verileri dikkate alınarak belirlenmiştir. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 83 gündür (31 Aralık 2020: 84 gün).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 25’de verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	(789.909)	(802.909)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(1.864.962)	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)	789.909	13.000
31 Aralık	(1.864.962)	(789.909)

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	64.990.173	30.602.106
Borç senetleri	24.147.731	765.671
Toplam	89.137.904	31.367.777

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 64 gündür (31 Aralık 2020: 87). Grup’un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari borçlarına ilişkin vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri hesaplanmamaktadır (31 Aralık 2020: Hesaplanmamaktadır). Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verileri dikkate alınarak belirlenmiştir.

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personelden alacaklar	211.737	61.910
Verilen depozito ve teminatlar	623.607	13.580
Diğer (*)	1.235.353	28.300
Toplam	2.070.697	103.790

(*) Vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır.

b) İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	34.320	93.040
Toplam	34.320	93.040

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

c) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	602.843	155.628
Personel sendika aidatları	150.000	23.375
Diğer çeşitli borçlar (*)	27.107.178	-
Toplam	27.860.021	179.003

(*) Bağlı ortaklık satın alımına ilişkin borçlardan oluşmaktadır.

DİPNOT 8 - STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzemeler	35.663.784	8.263.586
Yarı mamuller	31.624.445	6.444.326
Mamuller	13.268.536	4.146.324
Yoldaki mallar	41.001	527
	80.597.766	18.854.763
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(67.825)	(22.000)
Toplam	80.529.941	18.832.763

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 110.528.206 TL (1 Ocak - 31 Aralık 2020: 57.528.864 TL) tutarındadır (Dipnot 18).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	22.000	327.704
Dönem içinde ayrılan karşılık	45.825	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(305.704)
31 Aralık	67.825	22.000

Önceki dönemde tespit edilen hareketsiz stokların cari dönemde kullanılması ve/veya elden çıkartılması halinde bu tutarlar konusu kalmayan karşılıklar olarak muhasebeleştirilmektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	2.070.121	981.857
Stok alımı için verilen sipariş avansları	2.535.289	701.481
İş avansları	78.182	1.069
Toplam	4.683.592	1.684.407

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	1.816.059	1.785.027
Gelecek yıllara ait giderler	-	42.354
Diğer	99.179	-
Toplam	1.915.238	1.827.381

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	2.830.588	422.764
Gelecek aylara ait gelirler (*)	-	298.506
Toplam	2.830.588	721.270

(*) Türkiye Metal Sanayicileri Sendikası (“MESS”) teşvik primlerinden oluşmaktadır.

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	800.000	-
Toplam	800.000	-

DİPNOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KDV alacakları (*)	5.297.252	2.179.332
Personel avansları	51.248	9.178
Toplam	5.348.500	2.188.510

(*) KDV alacaklarının 3.210.156 TL (31 Aralık 2020: 2.179.332 TL) tutarındaki kısmı mahsup işlemi için uygun hale gelmiştir. Sosyal Güvenlik Kurumu dahil olmak üzere kamu kurum ve kuruluşlarına yapılacak ödemelerden mahsup edilecektir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıda gösterilmiştir:

	1 Ocak 2021	Bağlı ortaklık Satın alımı	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden Ölçümleme	31 Aralık 2021
Maliyet - Makine	-	5.415.487	7.217.903	-	-	12.633.390
Maliyet - Taşıt araçları	944.919	982.281	1.734.903	-	45.307	3.707.410
Maliyet - Ofis	1.871.296	-	-	-	-	1.871.296
Maliyet - Bina	-	12.787.356	-	-	-	12.787.356
Birikmiş itfa payı - Makine	-	(3.201.075)	(799.051)	-	-	(4.000.126)
Birikmiş itfa payı - Taşıt araçları	(457.456)	(354.493)	(507.984)	-	-	(1.319.933)
Birikmiş itfa payı - Ofis	(582.863)	-	(368.124)	-	-	(950.987)
Birikmiş itfa payı - Bina	-	(5.559.792)	-	-	-	(5.559.792)
	1.775.896	10.069.764	7.277.647	-	45.307	19.168.614

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden ölçümleme	31 Aralık 2020
Maliyet - Taşıt araçları	195.231	340.436	-	409.252	944.919
Maliyet - Ofis	1.897.935	-	(26.639)	-	1.871.296
Birikmiş itfa payı - Taşıt araçları	(109.777)	(347.679)	-	-	(457.456)
Birikmiş itfa payı - Ofis	(228.736)	(368.124)	13.997	-	(582.863)
	1.754.653	(375.367)	(12.642)	409.252	1.775.896

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin taşıt araçları amortisman gideri satışların maliyeti altında, ofis amortisman gideri ise genel yönetim ve pazarlama giderleri altında muhasebeleşmektedir (Dipnot 19).

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	Bağlı ortaklık Satın alımı	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet:						
Arsa	132.531	-	-	-	-	132.531
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.042.130	-	164.689	-	-	3.206.819
Binalar	10.845.795	-	-	-	-	10.845.795
Makine ve teçhizatlar	56.828.283	65.772.671	9.029.476	(509.557)	3.860.675	134.981.548
Motorlu araçlar	168.102	6.960.016	-	(108.070)	-	7.020.048
Mobilya ve demirbaşlar	5.667.785	4.895.230	801.824	(990)	-	11.363.849
Özel maliyetler	110.962	4.843.687	64.038	-	-	5.018.687
Yapılmakta olan yatırımlar	3.111.528	228.737	3.747.313	-	(4.069.091)	3.018.487
Diğer maddi duran varlıklar	-	11.274.159	-	-	-	11.274.159
	79.907.116	93.974.500	13.807.340	(618.617)	(208.416)	186.861.923

Birikmiş amortisman:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.413.300	-	154.628	-	-	2.567.928
Binalar	4.704.370	-	241.125	-	-	4.945.495
Makine ve teçhizatlar	37.791.051	16.794.341	7.027.306	(509.557)	-	61.103.140
Motorlu araçlar	105.061	1.660.016	70.498	(45.064)	-	1.790.511
Mobilya ve demirbaşlar	4.539.531	2.919.230	462.883	-	-	7.921.644
Özel maliyetler	18.949	2.504.225	127.312	-	-	2.650.487
Diğer maddi duran varlıklar	-	7.612.158	52.044	-	-	7.664.202
	49.572.262	31.489.970	8.135.796	(554.621)	-	88.643.407

Net defter değeri	30.334.854					98.218.516
--------------------------	-------------------	--	--	--	--	-------------------

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Maliyet:					
Arsa	132.531	-	-	-	132.531
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.930.547	-	-	111.583	3.042.130
Binalar	10.786.795	19.000	-	40.000	10.845.795
Makine ve teçhizatlar	50.876.293	2.376.140	(275.335)	3.851.185	56.828.283
Motorlu araçlar	168.102	-	-	-	168.102
Mobilya ve demirbaşlar	5.062.829	520.615	(5.659)	90.000	5.667.785
Özel maliyetler	-	21.555	-	89.407	110.962
Yapılmakta olan yatırımlar	5.932.248	5.852.699	-	(8.673.419)	3.111.528
	75.889.345	8.790.009	(280.994)	(4.491.244)	79.907.116
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.271.983	141.317	-	-	2.413.300
Binalar	4.465.223	239.147	-	-	4.704.370
Makine ve teçhizatlar	34.941.014	3.125.372	(275.335)	-	37.791.051
Motorlu araçlar	83.447	21.614	-	-	105.061
Mobilya ve demirbaşlar	4.149.932	395.258	(5.659)	-	4.539.531
Özel maliyetler	-	18.949	-	-	18.949
	45.911.599	3.941.657	(280.994)	-	49.572.262
Net defter değeri	29.977.746				30.334.854

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin amortisman giderleri satışların maliyeti, genel yönetim, pazarlama ve araştırma ve geliştirme giderlerine giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır.

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	Bağlı ortaklık Satın alımı	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet:						
Haklar	3.299.262	-	388.314	-	208.416	3.895.992
Geliştirme giderleri	8.473.042	-	3.751.143	(625.716)	-	11.598.469
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	314.172	2.716.563	382.836	-	-	3.413.571
Müşteri ilişkileri (Not 3)	-	15.831.377	-	-	-	15.831.377
	12.086.476	18.547.940	4.522.293	(625.716)	208.416	34.739.409
Birikmiş itfa payları:						
Haklar	2.851.494	-	334.738	-	-	3.186.232
Geliştirme giderleri	1.807.460	-	2.075.487	-	-	3.882.947
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	294.677	2.241.372	23.025	-	-	2.559.074
	4.953.631	2.241.372	2.433.250	-	-	9.628.253
Net defter değeri	7.132.845					25.111.156

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2020
<u>Malivet:</u>				
Haklar	2.946.361	352.901	-	3.299.262
Geliştirme giderleri	3.773.698	208.100	4.491.244	8.473.042
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	314.172	-	-	314.172
	7.034.231	561.001	4.491.244	12.086.476
<u>Birikmiş itfa payları:</u>				
Haklar	2.662.616	188.878	-	2.851.494
Geliştirme giderleri	238.353	1.569.107	-	1.807.460
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	264.668	30.009	-	294.677
	3.165.637	1.787.994	-	4.953.631
Net defter değeri	3.868.594			7.132.845

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19).

DİPNOT 14 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No’lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviği, (56486 No’lu Kanun) bölgesel teşvik, (56645 No’lu Kanun) SGK teşviği ve Asgari Ücret teşviği almaktadır. Şirket, 31 Aralık 2021 itibarıyla 868.683 TL tutarında almış olduğu teşviği (31 Aralık 2020: 1.218.524 TL) finansal tablolarda “Satışların maliyeti” içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir.

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devam eden davalar için ayrılan karşılık	202.000	432.000
Yurtdışı ciro primi karşılığı	1.035.320	73.118
Yurtiçi ciro primi karşılıkları	120.335	-
Hizmet gider karşılığı	788.405	-
Toplam	2.146.060	505.118

Grup aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların hepsini iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 202.000 TL’dir (31 Aralık 2020: 432.000 TL).

Grup’un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla karşılık ayırmadığı dava bulunmamaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Dava karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	432.000	161.000
İptal edilen karşılık (-) (Dipnot 20)	(230.000)	(72.000)
Dönem içinde ayrılan dava karşılığı (Dipnot 20)	-	343.000
31 Aralık	202.000	432.000

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ’ler

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	TL	Avro	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	18.695.440	534.200	1.201.625	6.848.015	955.182	654.185
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. B maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam	18.695.440	534.200	1.201.625	6.848.015	955.182	654.185

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu TRİ’lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir. Grup’un diğer verilen TRİ’lerinin özkaynak kalemlerine oranı %0’dır.

Grup verdiği teminat mektupları ile ilgili önemli bir borç veya zarar beklememektedir. Verilen teminatlar kredi kullanımı için Eximbank’a, doğalgaz kullanımı için Kapadokya Doğalgaz A.Ş.’ye, elektrik kullanımı için Meram Elektrik Perakende Satış A.Ş.’ye ve devam eden davalardan dolayı Niğde İcra Dairesi’ne verilen teminat mektuplarını içermektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şarta bağlı varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılardan alınan teminat senetleri	590.448	1.255.468
Müşterilerden alınan teminat mektupları	750.000	750.000
Satıcılardan alınan teminat çekleri	-	75.600
Satıcılardan alınan teminat mektupları	598.102	-
Toplam	1.938.550	2.081.068

Müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları, ipotek ve teminat çekleri Grup'un bağımsız yedek parça bayilerinden olan alacaklarına istinaden teminat olarak alınmıştır. Satıcılardan alınan teminat senetleri, avans ödemelerine ve diğer faaliyetlere istinaden alınmıştır.

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

16.1 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele ödenecek ücretler	4.341.680	2.229.640
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.746.570	843.235
Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi	1.211.620	754.194
Toplam	7.299.870	3.827.069

16.2 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılığı	2.512.896	1.607.990
Toplu iş sözleşmesine ilişkin karşılıklar	-	-
	2.512.896	1.607.990

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	1.607.990	1.034.062
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	579.655	629.677
Satın alınan bağlı ortaklık etkisi	358.314	-
Ödenen kullanılmamış izin karşılığı	(33.063)	(55.749)
31 Aralık	2.512.896	1.607.990

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

16.3 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	28.252.761	14.151.655
	28.252.761	14.151.655

Grup'un operasyonlarını yürüttüğü ülkelerden aşağıda belirtilen Türkiye'de olan yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre Grup, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tutar, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 8.284,51 (tam) TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 (tam) TL) tavanına tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 (tam) TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2020: 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 (tam) TL).

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

TMS 19 no'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19"), Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca bazı varsayımlar kullanılmıştır.

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

Hesaplama iskonto oranı %11,80⁽¹⁾ (31 Aralık 2020: %11,80), enflasyon oranı %16,90 (31 Aralık 2020: %7,43) ve maaş artış oranı %7,43 (31 Aralık 2020: %7,43) olarak dikkate alınmıştır⁽²⁾.

Emeklilik yaşı, Grup'un geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Grup'tan emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir.

⁽¹⁾ Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan brüt iskonto oranı 10 yıl vadeli Devlet Tahvilinin bileşik faiz oranı ile 10 yıllık ve 15 yıllık swap oranları dikkate alınarak belirlenmiştir. Buna istinaden net iskonto oranı %4,07 olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2020: %4,70).

⁽²⁾ Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın 2021 yılı enflasyon raporları dikkate alınarak belirlenmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

16.3 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı):

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	14.151.655	10.409.798
Hizmet maliyeti	1.056.114	853.435
Faiz maliyeti	1.597.882	1.195.818
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	7.327.403	1.924.898
Satın alınan bağlı ortaklık etkisi	4.902.228	-
Ödeme/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp	68.202	193.891
Son mali dönemde oluşan geçmiş hizmet maliyeti	(192.246)	716
Dönem içindeki ödemeler	(658.477)	(426.901)
31 Aralık	28.252.761	14.151.655

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Çıkarılmış Sermaye

Grup Sermaye Piyasası Mevzuatı’na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Grup’un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kayıtlı sermaye tavanı	38.000.000	38.000.000
Çıkarılmış sermaye	26.000.000	10.000.000

Grup’un nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y. Begümhan Doğan Faralyalı) olup 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	(%)	31 Aralık 2021	(%)	31 Aralık 2020
Doğan Holding	68,24	17.742.854	68,90	6.889.559
Borsa İstanbul’da işlem gören kısım ve diğer ⁽¹⁾	31,76	8.257.146	31,10	3.110.441
Çıkarılmış Sermaye	100,00	26.000.000	100,00	10.000.000
Sermaye düzeltme farkı		15.137.609		15.137.609
Toplam		41.137.609		25.137.609

(1) SPK’nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesinin %31,76’üne (31 Aralık 2020: %31,03) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Ayrıca, 3 Mart 2022 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %31,76’sına karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir.

Şirket’in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımla) Şirket’in TTK ve VUK kapsamında tutulan bireysel kayıtlarında ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu’nun 519’uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Söz konusu tutarların TMS uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre 3.028.735 TL (31 Aralık 2020: 3.028.735 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 814.881 TL’si iştirak ve gayrimenkul satış kazançlarından (31 Aralık 2020: 814.881 TL), 2.213.854 TL (31 Aralık 2020: 2.213.854 TL)’si önceki dönemlerde indirim konusu yapılan tutarlar da dikkate alınarak hesaplanan “genel kanuni yasal yedekler”den oluşmaktadır.

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

Finansal tablonun enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminden “Sermaye, Emisyon Primi, Genel Kanuni Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek” kalemlerine finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak hesap grubu içinde yer almaktadır.

SPK düzenlemeleri uyarınca, “Çıkarılmış Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Pay Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar:

- “Çıkarılmış sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Çıkarılmış sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltme farkları” kalemiyle,
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Pay Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre “Olağanüstü Yedek” tutarı 21.855.845 TL’dir (31 Aralık 2020: 10.676.579 TL).

Kar Payı Dağıtım

Şirket, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), Sermaye Piyasası Mevzuatı; Sermaye Piyasası Kanunu (“SPKn”), Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) Düzenleme ve Kararları; Vergi Yasaları; ilgili diğer yasal mevzuat hükümleri ile Esas Sözleşmemiz ve Genel Kurul Kararı doğrultusunda kar dağıtım kararı alır ve kar dağıtımını yapar. Kar dağıtım esaslarımız Kar Dağıtım Politikası ile belirlenmiştir.

Diğer taraftan:

- a) TMS’ye ilk geçişte, karşılaştırmalı finansal tabloların söz konusu düzenlemelere göre yeniden hazırlanması nedeniyle ortaya çıkan geçmiş yıllar kârları,
- b) Üzerinde kâr dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan “özsermaye enflasyon düzeltme farkları”,
- c) Finansal tabloların ilk defa enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan geçmiş yıllar kârları, ortaklara nakit kâr payı olarak dağıtılabilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar Payı dağıtımı (Devamı)

Ayrıca, konsolide finansal tablolardaki özkaynaklar arasında "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabılır dönem kârına ulaşılırken söz konusu hesap kalemi bir indirim veya ekleme kalemi olarak dikkate alınmaz.

Ayrıca, konsolide finansal tablolardaki özkaynaklar arasında "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabılır dönem kârına ulaşılırken söz konusu hesap kalemi bir indirim veya ekleme kalemi olarak dikkate alınmaz.

Şirket'in 24 Şubat 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, SPK'nın II-14.1 "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri dahilinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")'na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin Kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, Şirketimiz'in 1 Ocak 2019 - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait Konsolide Finansal Tabloları'na göre; "Ertelemiş Vergi Geliri" ve "Dönem Vergi Gideri" birlikte dikkate alındığında 1.084.082 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" olduğu; TTK'nın 519'uncu maddesinin (1)'inci fıkrası uyarınca belirlenen sınıra ulaşılmış olduğu dikkate alınarak "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrılmadan 2.300 Türk Lirası tutarında "Bağışlar" ilave edildikten sonra, 5.161.262 Türk Lirası tutarında "Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabılır Dönem Karı" hesaplandığı,

- Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği")'na göre tutulan Şirketimiz'in 1 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait Yasal Muhasebe Kayıtları ("Yasal Muhasebe Kayıtları")'na göre ise 28.460.067 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" olduğu; TTK'nın 519'uncu maddesinin (1)'inci fıkrası uyarınca belirlenen sınıra ulaşılmış olduğu dikkate alınarak "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrılmaması neticesinde 28.460.067-Türk Lirası tutarında "Net Dağıtılabılır Dönem Karı" hesaplandığı,
- "Net Dağıtılabılır Dönem Karı"nın hesaplanmasında, SPK ve KGK düzenlemeleri çerçevesinde, TMS ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan konsolide finansal tabloların esas alınması,
- Bu çerçevede, TTK'nın 519'uncu maddesinin 2'nci fıkrasının (c) bendi uyarınca 10.000 Türk Lirası tutarında ilave "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan sonra, kar payı dağıtımına başlandığı tarihte "küsürat" konusunda geçerli olan, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kurallarına da uymak suretiyle, "Çıkarılmış Sermaye"nin brüt %6,00'sı, net %5,10'u oranında olmak üzere, toplam 600.000 Türk Lirası (brüt), 510.000 Türk Lirası (net) tutarında "nakit" kar dağıtımı yapılması ve kar payı dağıtımına en geç 30 Nisan 2022 tarihinde başlanması,
- SPK ve KGK düzenlemeleri çerçevesinde, TMS ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan konsolide finansal tablolarına göre gerekli yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra kar dağıtımına konu edilmeyen 4.550.162 Türk Lirası tutarındaki dağıtılmayan karların "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" hesabına alınmasına,
- Şirketimiz'in Yasal Muhasebe Kayıtları'na göre; gerekli yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra kar dağıtımına konu edilmeyen 2.145.269 Türk Lirası tutarındaki dağıtılmayan karların "Olağanüstü Yedekler" hesabına alınması kararları alınmıştır.

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam brüt tutarı 28.266.271,68 TL'dir (2020: 23.280.725,43 TL).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların gelecekte emekli olmasından doğacak muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeridir. Grup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları 12.114.016 TL'dir (31 Aralık 2020: 6.252.094 TL).

Yabancı para çevrim farkları

Grup'un, Türkiye dışındaki bağlı ortaklık finansal tablolarının TL raporlama para birimine dönüştürülmesi ile oluşan ve özkaynaklara yansıtılan 102.273 TL tutarındaki yabancı para çevrim farkı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 380.032 TL).

DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bağımsız yedek parça satışları	123.279.742	79.422.512
Orijinal yedek parça satışları	134.755.760	61.203.349
Net satışlar	258.035.502	140.625.861

Satışların maliyeti:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	110.528.206	57.528.864
İşçilik giderleri (Dipnot 19.b)	31.827.533	23.186.101
Genel üretim giderleri	31.552.562	18.043.033
Amortisman ve itfa payı (Dipnotlar 11, 12 ve 13)	11.156.744	5.551.027
Toplam	185.065.045	104.309.025

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021				1 Ocak - 31 Aralık 2020			
	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	-	12.179.050	9.337.535	21.516.585	693.716	7.330.731	4.538.184	12.562.631
Personel giderleri	4.559.674	2.483.677	7.325.001	14.368.352	3.174.977	2.513.793	3.694.961	9.383.731
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 25 ii.c)	-	-	1.845.392	1.845.392	-	-	3.292.952	3.292.952
Ambalaj malzemeleri	-	2.205.625	-	2.205.625	-	1.021.829	-	1.021.829
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 11, 12 ve 13)	270.414	323.133	493.914	1.439.849	191.714	197.081	505.632	894.427
Ciro prim giderleri	-	461.140	-	461.140	-	-	-	-
İhracat giderleri	-	189.386	-	189.386	-	-	-	-
Kira giderleri	-	31.772	26.886	58.658	-	-	-	-
Seyahat giderleri	-	47.157	-	47.157	-	-	-	-
Aidat giderleri	-	-	334.049	334.049	-	-	-	-
Vergi, Resim ve Harç giderleri	-	-	93.983	93.983	-	-	-	-
Eğitim giderleri	-	-	11.875	11.875	-	-	-	-
Sigorta giderleri	-	-	52.588	52.588	-	-	-	-
Danışmanlık giderleri	-	-	41.981	41.981	-	-	-	-
Diğer	61.035	55.945	660.093	424.685	153.444	67.062	62.086	282.592
Toplam	4.891.123	17.976.885	20.223.297	43.091.305	4.213.851	11.130.496	12.093.815	27.438.162

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Grup’un amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	11.156.744	5.551.027
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	493.914	505.632
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 19)	270.414	191.714
Pazarlama giderleri (Dipnot 19)	323.133	197.081
Toplam	12.244.205	6.445.454

b) Grup’un çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	31.827.533	23.186.101
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	9.170.393	6.987.913
Pazarlama giderleri (Dipnot 19)	2.483.677	2.513.793
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 19)	4.559.674	3.174.977
Toplam	48.041.277	35.862.784

DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	30.526.351	8.738.398
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (*)	-	277.833
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 6 ve 15)	205.974	85.000
Faiz gelirleri	91.322	44.470
Diğer	65.833	258.222
Toplam	30.889.480	9.403.923

(*) Önceki dönem “Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri” iptalleri dahil edilmektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (Devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	23.724.100	3.224.912
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (*)	-	351.430
Tazminat giderleri	148.916	16.543
Karşılık gideri	1.864.962	343.000
Bağış ve yardımlar	38.250	1.100
Kanunen kabul edilmeyen giderler	756.511	-
Diğer	520.836	515.504
Toplam	27.053.575	4.452.489

(*) Önceki dönem “Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri” iptalleri dahil edilmektedir.

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kur farkı giderleri, net	4.206.569	5.088.252
Türev araçlara ilişkin gider	-	3.536.616
Faiz giderleri	1.746.412	978.724
Kiralama yükümlülüğünden doğan faiz giderleri (Dipnot 5)	605.881	422.971
Kiralamalardan oluşan kur farkları	-	84.144
Diğer kısa vadeli borçlanma giderleri	461.886	-
Toplam	7.020.747	10.110.707

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıklarını konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	(294.617)	(108.587)
Peşin ödenen ve mahsup edilen vergiler	348.410	60.316
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar/(yükümlülükler)	53.793	(48.271)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir vergi (gideri)/geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem vergi geliri/(gideri)	(804.507)	(108.587)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	677.411	1.421.995
Toplam	(127.096)	1.313.408

Kurumlar Vergisi

Türkiye

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Şirketler üçer aylık finansal karları üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu ile belirlenmiş oran üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile birlikte Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %25’tir (2020: %22). Buna istinaden, Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında, Türkiye’de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesaplanırken ilgili geçici farkların 2022 yılı itibarıyla gerçekleşecek kısımları için vergi oranı %25, 2023 yılından itibaren gerçekleşecek kısımları için ise vergi oranı %20 olarak dikkate alınmıştır.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını finansal durum tablosu esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir.

Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 2005 takvim yılından itibaren söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Türkiye (Devamı)

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarı yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

İştirak Kazançları İstisnası

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri kar payı kazançları (fonların katılma belgeleri ile yatırım ortaklıklarının pay senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası

Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim veya limited şirket mahiyetindeki bir şirketin (esas faaliyet konusu finansal kiralama veya her nevi menkul kıymet yatırımı olanlar hariç) sermayesine, kazancın elde edildiği tarihe kadar devamlı olarak en az bir yıl süreyle %10 veya daha fazla oranda iştirak eden kurumların, bu iştiraklerin kanuni veya iş merkezinin bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az %15 oranında (esas faaliyet konusu finansman temini veya sigortacılık olanlarda en az, Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranında) kurumlar vergisi benzeri vergi yükü taşıyan ve elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer ettikleri iştirak kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Yatırım İndirimi Uygulaması

1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun’un 5. maddesi ile Anayasa Mahkemesinin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile iptal edilen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesindeki “sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait” ibaresi yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenleme ile kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanmakta, ancak, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili yıl kazanç tutarının %25’ini aşmaması öngörülmektedir. Yine yapılan değişikliklerle, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (%20) olması esası benimsenmiştir.

6009 Sayılı Kanun’la geçici 69. madde’ye eklenen %25’lik sınırla ilgili “Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın %25’ini aşamaz.” hükmü, Anayasa’ya aykırı olduğu gerekçesiyle 18 Şubat 2012 tarihli ve 28208 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Anayasa Mahkemesi’nin 9 Şubat 2012 tarihli ve E: 2010/93, K: 2012/9 (Yürürlüğü Durdurma) sayılı Kararı ile iptal edilmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Türkiye (Devamı)

Anayasa Mahkemesi'nin 9 Şubat 2012 tarihli ve 2012/9 sayılı kararı ile %25 sınırlaması ile ilgili düzenleme iptal edilmiştir. Anayasa Mahkemesi'nin ilgili kararı henüz Resmi Gazete'de yayımlanmamıştır. Ancak Mahkeme'nin iptal kararının Resmî Gazete'de yayımlanacağı güne kadar yürürlüğünü durdurmak üzere aldığı 2010/93 Esas 2012/9 sayılı Kararı, 18 Şubat 2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Ertelenen Vergiler

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi mali tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar gelir ve giderlerin, KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve devreden mali zarardan kaynaklanmaktadır.

Gelecek dönemlerde gerçekleşecek uzun vadeli geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oranlar finansal durum tablosu tarihlerinde geçerli vergi oranları olup yukarıdaki tabloda ve açıklamalarda bu oranlara yer verilmiştir.

Ertelenen Vergiler

Ayrı birer vergi mükellefi olan bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tablolarında yer alan ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini net göstermiş olmalarından dolayı Grup'un konsolide finansal durum tablosuna söz konusu net sunum şeklinin etkileri yansımıştır. Aşağıdaki tabloda yer alan geçici farklar ile ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlükleri)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	28.252.761	14.151.655	5.650.552	2.830.331
Gerçekleşmemiş satışların geri çekilmesi	1.055.842	1.520.099	211.168	304.020
Kullanılmamış izin karşılıkları	2.512.896	1.520.510	502.579	304.102
Davalar için ayrılan karşılık	202.000	432.000	40.400	86.400
Şüpheli alacak karşılığı	1.864.962	202.789	372.992	40.558
Ar-Ge aktifleştirmelerinin düzeltilmesi	6.117.177	4.471.800	1.223.435	894.360
Stok değer düşüklüğü karşılığı	67.825	22.000	13.565	4.400
Kiralamalar	1.274.210	354.205	254.842	70.841
Teşvik gelirinin ertelenmesi	-	298.506	-	59.701
Türev enstrümanlardaki makul değer azalışı	-	3.536.616	-	707.323
Kur farkı	1.093.073	-	218.615	-
Maddi ve maddi olmayan varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	4.196.488	-	839.298	-
Diğer	78.605	4	15.722	1
Ertelenen vergi varlıkları	46.715.839	26.510.184	9.343.168	5.302.037
Maddi ve maddi olmayan varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	-	(5.965.561)	-	(1.193.112)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlemesi	(69.893.761)	-	(13.978.752)	-
Avans hesaplarındaki kur değerlemelerinin silinmesi	(166.942)	(340.635)	(33.389)	(68.127)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(70.060.703)	(6.306.196)	(14.012.141)	(1.261.239)
Ertelenen vergi varlıkları, net			(4.668.973)	4.040.798

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, birikmiş mali zararlar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır.

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	4.040.798	2.233.823
Bağlı ortaklık giriş etkisi	(10.852.663)	-
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	677.411	1.421.995
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen	1.465.481	384.980
31 Aralık	(4.668.973)	4.040.798

Cari dönem vergi gideri'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar/(zarar)	27.475.850	3.846.754
%25 (2021: %22) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri/(gideri)	(6.868.963)	(846.286)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen gider, net	(72.465)	(101.592)
İstisnalar, ar-ge ve yatırım indirimleri	6.904.186	2.337.483
Yasal vergi oranı değişikliğinin ertelenmiş vergi tutarı üzerindeki etkisi	-	-
Diğer	(89.854)	(76.197)
Cari dönem vergi geliri/(gideri)	(127.096)	1.313.408

DİPNOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Pay başına kazanç/(kayıp) hisse grupları bazında aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Net dönem karı	27.348.754	5.160.162
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	23.852.055	10.000.000
Pay başına kazanç (tam TL olarak)	1,15	0,52

Pay başına esas ve nispi kar/(zarar) arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiveleri:

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gümüştaş Madencilik ve Ticaret A.Ş. (“Gümüştaş”) ⁽¹⁾	-	95.521
Sezayi Sezer	101.152	-
Toplam	101.152	95.521

⁽¹⁾ Gümüştaş’a verilen bilgi sistemleri hizmetinden kaynaklanmaktadır.

b) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. (“Değer Merkezi”) ⁽¹⁾	-	301.074
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. (“Aytemiz”) ⁽²⁾	-	8.990
D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş. (“D Gayrimenkul”) ⁽³⁾	-	2.290
Doruk Faktoring A.Ş. (“Doruk Faktoring”) ⁽⁴⁾	-	107
Sezer Ailesi ⁽⁵⁾	2.685.687	-
Toplam	2.685.687	312.461

⁽¹⁾ Değer Merkezi’nden alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.

⁽²⁾ Binek araç akaryakıt alımlarından kaynaklanmaktadır.

⁽³⁾ Trump Towers ofis kiralaması hizmetlerinden oluşmaktadır.

⁽⁴⁾ Doğan Faktoring A.Ş.’de isim değişikliği olmuş olup ünvanı Doruk Faktoring A.Ş. olarak değişmiştir. Bakiye diğer ilişkili tarafların borç temliklerinden kaynaklanmaktadır.

⁽⁵⁾ Sezer ailesine ilişkin toplam kısa vadeli borçlar 5.685.687 TL olup, 3.000.000 TL’si şirket satın alımına ilişkin tutar içerisinde gösterilmektedir (Dipnot 7).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili taraf bakiveleri (Devamı):

c) İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	727.985	421.839
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. ⁽²⁾	345.054	285.671
Toplam	1.073.039	707.510

d) İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama borçları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	1.101.141	1.214.122
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. ⁽²⁾	918.807	177.047
Toplam	2.019.948	1.391.169

⁽¹⁾ Trump Towers ofis kiralamasından oluşmaktadır.

⁽²⁾ Değer Merkezi'nden alınan araç kiralamalarından oluşmaktadır.

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Çelik Halat ⁽¹⁾	224.950	302.582
Gümüştaş ⁽²⁾	-	80.950
Sunflower ⁽³⁾	-	1.837
D Gayrimenkul	8.930	-
Toplam	233.880	385.369

⁽¹⁾ Trump Ofis kira bedeli yansıtmasından kaynaklanmaktadır.

⁽²⁾ Gümüştaş'a verilen bilgi sistemleri hizmetinden kaynaklanmaktadır.

⁽³⁾ Elektrik yansıtma faturasından kaynaklanmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı):

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları:

Faaliyet giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Değer Merkezi ⁽¹⁾	2.065.261	1.982.314
D Gayrimenkul ⁽²⁾	557.787	853.508
Aytemiz Akaryakıt ⁽³⁾	113.588	103.522
Doruk Faktoring ⁽⁴⁾	765	1.148
Çelik Halat ⁽⁵⁾	40.900	-
Dmarket	44	-
Suzuki	4.640	-
Doğan Trend Oto	115.600	-
Toplam	2.898.585	2.940.492

- (1) Değer Merkezi Hizmetleri ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.’den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi yönetim hizmetlerinden, araç kiralama ve seyahat hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (2) Trump Towers ofis kiralamasından oluşmaktadır.
- (3) Aytemiz Akaryakıt’tan alınan taşıt tanıma hizmetinden oluşmaktadır.
- (4) Doğan Faktoring A.Ş.’de isim değişikliği olmuş olup ünvanı Doruk Faktoring A.Ş. olarak değişmiştir. Bakiye diğer ilişkili tarafların borç temliklerinden kaynaklanmaktadır.
- (5) Çelik Halat’tan alınan danışmanlık hizmetinden kaynaklanmaktadır.

c) Grup’un kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

Grup, yönetim kurulu üyelerini, genel müdürü ve direktörleri kilit yönetici personel olarak belirlemiştir (Dipnot 19).

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.845.392	3.292.952
Toplam	1.845.392	3.292.952

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - TÜREV ARAÇLAR

Vadeli döviz işlemleri	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli	-	-	-	3.536.616

Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanır. Grup, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin ve opsiyonların tarafıdır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindedir. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, Grup'un gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadeli döviz satım sözleşmeleri - Avro (*)	-	1.426.404

(*) Grup, döviz kuru riskinden korunmak amacıyla bankalar ile vadeli döviz sözleşmeleri yapmakta olup; anlaşma tarihinde TL satmakta ve anlaşılan tarihte Avro satın almaktadır.

DİPNOT 27 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski, makul değer faiz oranı riski, fiyat risk ve nakit akış faiz oranı riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup'un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

a) Piyasa riski

a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski

Grup uluslararası alanda faaliyet göstermektedir ve yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir, Grup ayrıca forward işlemlerle döviz pozisyonunu yönetmektedir. Yönetim, Grup'un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	64.624.950	28.867.654
Toplam yükümlülükler	(80.605.793)	(11.089.429)
Net döviz pozisyonu	(15.980.843)	17.778.225

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	51.426.217	1.529.253	1.923.824	112.355
2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	13.198.733	61.131	820.850	-
3. Parasal olmayan diğer varlıklar	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	64.624.950	1.590.384	2.744.674	112.355
5. Toplam Varlıklar (4)	64.624.950	1.590.384	2.744.674	112.355
6. Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-	-	-
7. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 5)	-	-	-	-
8. Ticari borçlar	(26.950.067)	(1.313.213)	(626.131)	-
9. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
10. Kısa Vadeli Yükümlülükler	(26.950.067)	(1.313.213)	(626.131)	-
11. Uzun vadeli Yükümlülükler (Dipnot 5)	(53.655.726)	-	(3.556.492)	-
12. Toplam Yükümlülükler (10+11)	(80.605.793)	(1.313.213)	(4.182.623)	-
13. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
14. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
15. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (13+14)	-	-	-	-
16. Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12+15)	(15.980.843)	277.171	(1.437.949)	112.355
16. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12)	(15.980.843)	277.171	(1.437.949)	112.355
İhracat	49.546.713	-	-	-
İthalat	9.618.568	402.355	282.075	-

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 13,3290 TL = 1 ABD Doları, 15,0867 TL = 1 Avro, 17,9667 TL = 1 GBP.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski (devamı)

	31 Aralık 2020			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacaklar	26.578.602	1.237.230	1.921.566	18.850
2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	91.081	10.944	1.193	-
3. Parasal olmayan diğer varlıklar	2.197.971	2.513	241.957	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	28.867.654	1.250.687	2.164.716	18.850
5. Toplam Varlıklar (4)	28.867.654	1.250.687	2.164.716	18.850
6. Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-	-	-
7. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 5)	(1.848.295)	-	(205.186)	-
8. Ticari borçlar	(5.894.011)	(267.359)	(436.446)	-
9. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(644.753)	(8.744)	(64.451)	-
10. Kısa Vadeli Yükümlülükler	(8.387.059)	(276.103)	(706.083)	-
11. Uzun vadeli Yükümlülükler (Dipnot 5)	(2.702.370)	-	(300.000)	-
12. Toplam Yükümlülükler (10+11)	(11.089.429)	(276.103)	(1.006.083)	-
13. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
14. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	(12.848.905)	-	(1.426.404)	-
15. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (13+14)	(12.848.905)	-	(1.426.404)	-
16. Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12+15)	4.929.320	974.584	(267.771)	18.850
16. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12)	17.778.225	974.584	1.158.633	18.850
İhracat	86.686.611	3.820.634	6.281.069	207.366
İthalat	17.013.759	244.156	1.689.798	-

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 7,3405 TL = 1 ABD Doları, 9,0079 TL = 1 Avro, 9,9438TL = 1 GBP.

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu Avro, ABD Doları ve GBP cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %20 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/(zararı) ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski (devamı)

	31 Aralık 2021	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	738.884	(738.884)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	738.884	(738.884)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(4.338.781)	4.338.781
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(4.338.781)	4.338.781
GBP'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	403.730	(403.730)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP Net Etki	403.730	(403.730)
Toplam Net Etki	(3.196.167)	3.196.167
	31 Aralık 2020	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	1.430.787	(1.430.787)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	1.430.787	(1.430.787)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	2.087.370	(2.087.370)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	2.087.370	(2.087.370)
GBP'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	37.488	(37.488)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP Net Etki	37.488	(37.488)
Toplam Net Etki	3.555.645	(3.555.645)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

a.2) Fiyat riski

Grup'un fiyat riski içeren finansal varlığı bulunmamaktadır.

a.3) Nakit akış ve makul değer faiz oranı riski

31 Aralık 2021 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan ilave faiz gideri sonucu vergi öncesi kar 28.587.163 TL (31 Aralık 2020: 88.115 TL) daha düşük/yüksek olacaktır.

Sabit oranlı alınan krediler, Grup'u makul değer faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup yönetimi, bu riski faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetmeye çalışmaktadır.

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal varlıklar (Dipnot 4)	-	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(99.773.775)	(19.541.608)
Toplam	(99.773.775)	(19.541.608)
Değişken faizli finansal araçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(7.500.000)	(4.550.665)
Toplam	(7.500.000)	(4.550.665)

b) Kredi riski

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Grup, kredi notu yüksek bankalarla çalışmayı tercih etmektedir. Müşteriler için bağımsız bir değerlendirme imkanı olmadığı için yönetim müşterilerinin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesini değerlendirir. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup yönetimi 90 günlük ortalama vade süresini geçen ticari alacaklarını güncel piyasa koşullarını da göz önüne alarak değerlendirir ve gereken miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk	-	93.669.390	101.152	2.105.017	19.889.203
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	78.491.576	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	77.597.040	101.152	2.105.017	19.889.203
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	62.018.035	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	16.072.350	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	16.473.541	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 6)	-	1.864.962	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	-	(1.864.962)	-	-	-
Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

⁽¹⁾ Alacak sigortası ile teminat altına alınmış vadesi geçmiş alacak tutarını göstermektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk	-	40.990.778	95.521	196.830	742.916
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	33.343.138	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	37.571.492	95.521	196.830	742.916
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	30.198.849	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.419.286	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	3.144.289	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 6)	-	789.909	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	-	(789.909)	-	-	-
Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

⁽¹⁾ Alacak sigortası ile teminat altına alınmış vadesi geçmiş alacak tutarını göstermektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	10.392.356	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	5.679.994	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	16.072.350	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	16.473.541	-	-

	31 Aralık 2020		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.934.153	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	485.133	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	3.419.286	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	3.144.289	-	-

⁽¹⁾ Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetleri ve teminat çeklerinden oluşmaktadır.

c) Likidite riski

Likidite risk yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Likidite riski (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akışları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	31 Aralık 2021			
			3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl ve üstü
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	22.976.567	23.227.530	5.664.185	14.802.466	2.760.879	-
Uzun vadeli borçlanmaların						
kısa vadeli kısımları (Dipnot 5)	17.765.672	18.262.246	-	18.262.246	-	-
Uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	46.156.521	46.556.689	-	14.913.960	23.431.914	8.210.815
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 5)	20.375.015	20.375.015	4.400.102	2.019.948	13.954.965	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	89.137.904	89.137.904	88.429.410	708.494	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 25.i.a)	2.685.687	2.685.687	2.685.687	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)	27.860.021	27.860.021	-	27.860.021	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 16)	7.299.870	7.299.870	4.341.680	2.958.190	-	-
Toplam	234.257.257	235.404.962	105.521.064	81.525.325	40.147.758	8.210.815

Türev olmayan finansal yükümlülükler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	31 Aralık 2020			
			3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	17.411.507	17.723.945	9.400.000	8.323.945	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların						
kısa vadeli kısımları (Dipnot 5)	1.848.295	1.865.299	950.200	915.099	-	-
Uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	2.702.370	2.815.879	-	-	2.815.879	-
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 5)	2.130.101	2.402.288	176.592	529.776	1.695.920	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	31.367.777	31.367.777	29.797.163	1.570.614	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 25.i.a)	312.461	312.461	312.461	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)	179.003	179.003	179.003	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 16)	3.827.069	3.827.069	2.229.640	1.597.429	-	-
Toplam	59.778.583	60.493.721	43.045.059	12.936.863	4.511.799	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Grup sermayeyi borç/öz sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net yükümlülük, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam yükümlülük ⁽¹⁾	286.262.965	80.301.232
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(19.905.212)	(742.916)
Net yükümlülük	262.689.812	79.558.316
Özkaynaklar	76.776.354	29.493.996
Toplam sermaye	340.244.084	109.052.312
Net yükümlülük/toplam sermaye oranı	77,21%	%72,95

⁽¹⁾ Toplam yükümlülük, kısa ve uzun vadeli yükümlülük toplamından varsa dönem karı vergi yükümlülüğü ve ertelenen vergi yükümlülüğü hesaplarının çıkarılmasıyla elde edilen tutarlardır.

e) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup'un her bir faaliyet bölümü tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

e) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacaklar dahil, maliyet bedeli ile gösterilen bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Parasal borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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 endirekt 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.

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar/(yükümlülükler) (Dipnot 25)	-	-	-	-
	-	-	-	-
31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar/(yükümlülükler) (Dipnot 25)	-	(12.848.905)	-	(12.848.905)
	-	(12.848.905)	-	(12.848.905)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tabloların onaylanması

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 3 Mart 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

DİPNOT 29 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	401.250	99.750
	401.250	99.750

DİPNOT 30 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

.....