

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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.....	7-68

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		378.713.527	206.362.277
Nakit ve nakit benzerleri	4	21.169.075	19.905.212
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	159.834.300	93.669.390
Diğer alacaklar			
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	25	-	101.152
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	1.614.971	2.070.697
Stoklar	8	154.945.139	80.529.941
Peşin ödenmiş giderler	9	23.856.342	4.683.592
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		1.231.628	53.793
Diğer dönen varlıklar	10	16.062.072	5.348.500
Duran varlıklar		170.570.042	147.367.263
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	34.320	34.320
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Finansal Yatırımlar		-	29.396
Maddi duran varlıklar	12	111.109.456	98.218.516
Maddi olmayan duran varlıklar	13	28.824.985	25.111.156
Şerefiye	3	2.890.023	2.890.023
Kullanım hakkı varlıkları	11	24.365.293	19.168.614
Peşin ödenmiş giderler	9	3.318.724	1.915.238
Ertelenmiş vergi varlığı	23	27.241	-
TOPLAM VARLIKLAR		549.283.569	353.729.540

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 04.11.2022 tarihinde onaylanmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		345.024.062	181.100.018
Kısa vadeli borçlanmalar			
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
-Banka kredileri	5	45.607.065	22.976.567
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
-İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
-Kiralama işlemlerinden borçlar	5,25	880.413	1.073.039
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
-Banka kredileri	5	91.562.386	17.765.672
-Kiralama işlemlerinden borçlar	5	2.776.628	3.327.063
Ticari borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	150.616.764	89.137.904
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	9.102.505	7.299.870
Diğer borçlar			
-İlişkili taraflara diğer borçlar	25	25.000.000	2.685.687
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	3.317.645	27.860.021
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	9	7.789.760	2.830.588
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	-	-
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	5.253.804	2.512.896
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	1.979.798	2.146.060
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.137.294	1.484.651
Uzun vadeli yükümlülükler		98.750.703	95.853.168
Uzun vadeli borçlanmalar			
-İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
-Kiralama işlemlerinden borçlar	5,25	1.421.736	2.019.948
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
-Banka kredileri	5	41.360.049	46.156.521
-Kiralama işlemlerinden borçlar	5	18.816.894	13.954.965
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	34.387.024	28.252.761
Ertelenen vergi yükümlülüğü	23	-	4.668.973
Ertelenmiş gelirler	9	2.765.000	800.000
ÖZKAYNAKLAR		105.508.804	76.776.354
Çıkarılmış sermaye	17	26.000.000	26.000.000
Sermaye düzeltme farkları	17	15.137.609	15.137.609
Ödenmemiş sermaye		10.000.000	-
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)	(12.114.016)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
-Yabancı para çevrim farkları	17	102.273	102.273
Paylara ilişkin primler		294.504	294.504
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	3.681.024	2.267.711
Geçmiş yıllar karları veya zararları		32.696.178	7.360.738
Net dönem karı veya zararı		4.784.125	27.348.754
Kontrol gücü olmayan paylar		24.927.107	10.378.781
TOPLAM KAYNAKLAR		549.283.569	353.729.540

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA 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 Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hasılat	18	524.111.130	183.104.167	175.137.549	64.882.703
Satışların maliyeti (-)	18	(437.332.298)	(164.018.692)	(122.043.863)	(45.701.139)
BRÜT KAR/(ZARAR)		86.778.832	19.085.475	53.093.686	19.181.564
Genel yönetim giderleri (-)	19	(34.318.831)	(12.672.163)	(11.231.305)	(4.023.436)
Pazarlama giderleri (-)	19	(24.780.165)	(10.517.291)	(12.521.914)	(5.255.993)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	19	(4.281.994)	(1.809.233)	(3.433.824)	(886.789)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	26.931.969	4.880.225	9.633.838	1.562.839
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(27.197.241)	(8.707.638)	(7.175.173)	(2.657.509)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		23.132.570	(9.740.625)	28.365.308	7.920.676
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		14.590.300	10.890.050	326.729	97.353
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(1.375.027)	(7.566)	-	-
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ)		36.347.843	1.141.859	28.692.037	8.018.029
ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		36.347.843	1.141.859	28.692.037	8.018.029
Finansman gelirleri	22	-	-	973.485	(232)
Finansman giderleri (-)	22	(37.040.252)	(14.511.695)	(2.015.374)	(742.196)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ		(692.409)	(13.369.836)	27.650.148	7.275.601
ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(692.409)	(13.369.836)	27.650.148	7.275.601
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		4.696.213	2.585.442	(383.438)	(414.918)
Dönem vergi geliri/(gideri)	23	-	1.104.395	(262.878)	(59.662)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	23	4.696.213	1.481.047	(120.560)	(355.256)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER		4.003.804	(10.784.394)	27.266.710	6.860.683
DÖNEM KARI/(ZARARI)		4.003.804	(10.784.394)	27.266.710	6.860.683
Dönem Karının/(Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(780.321)	(3.686.951)	-	-
Ana Ortaklık Payları		4.784.125	(7.097.443)	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER)		-	-	(277.759)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:					
Yabancı para çevrim farkları		-	-	(277.759)	-
- Yabancı para çevrim farklarından kazançlar/(kayıplar)		-	-	(277.759)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR /(GİDER)		-	-	(277.759)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		4.003.804	(10.784.394)	26.988.951	6.860.683
Pay başına kazanç/(kayıp)	24	0,48	0,71	1,21	0,26

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansı	Çıkarılmış Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Sermaye Taahhütleri	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler Tanımlanmış Fayda Planları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler Yabancı Para Çevrim Farkları	Birikmiş Karlar			Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
						Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/ Kazançları		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	Net Dönem Karı/(Zararı)			
1 Ocak 2021 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	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
Transferler		-	-	-	-	-	-	10.000	5.150.162	(5.160.162)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	-	(277.759)	-	-	27.266.710	26.988.951	-	26.988.951
- Dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	27.266.710	27.266.710	-	27.266.710
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	-	(277.759)	-	-	-	(277.759)	-	(277.759)
Sermaye artırım ⁽¹⁾		16.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	16.000.000	-	16.000.000
Kar payları		-	-	-	-	-	-	-	(600.000)	-	(600.000)	-	(600.000)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış (azalış)		-	-	-	294.502	-	-	-	-	-	294.502	-	294.502
30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	17	26.000.000	15.137.609	-	294.502	(6.252.094)	102.273	3.038.735	6.589.714	27.266.710	72.177.449	-	72.177.449
1 Ocak 2022 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler		26.000.000	15.137.609	-	294.504	(12.114.016)	102.273	2.267.711	7.360.738	27.348.754	66.397.573	10.378.781	76.776.354
Transferler		-	-	-	-	-	-	1.413.313	25.935.441	(27.348.754)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	-	-	-	-	4.784.125	4.784.125	(780.321)	4.003.804
- Dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	4.784.125	4.784.125	(780.321)	4.003.804
Kar payları ⁽¹⁾		-	-	-	-	-	-	-	(600.000)	-	(600.000)	-	(600.000)
Ödenmemiş sermaye		-	-	10.000.000	-	-	-	-	-	-	10.000.000	-	10.000.000
Kontrol gücü olmayan paylar ile ilgili işlemler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.328.647	15.328.647
30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler		26.000.000	15.137.609	10.000.000	294.504	(12.114.016)	102.273	3.681.024	32.696.179	4.784.125	80.581.698	24.927.107	105.508.804

⁽¹⁾ 29 Mart 2021 tarihinde yapılan 2020 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda tamamı dönem karından karşılanmak üzere brüt 600.000 TL'nin dağıtılmasına karar verilmiş olup, 29 Nisan 2022 tarihinde “nakit kar payı” dağıtımı tamamlanmıştır.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(41.786.517)	10.792.590
Dönem karı/(zararı)		4.784.124	27.266.710
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		34.532.963	7.419.154
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12,13	16.890.202	5.869.644
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	1.500.353	(55.759)
Alacaklarda değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler		-	(789.909)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	16	9.281.349	3.416.514
Dava ve/veya ceza (iptali)/karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		151.392	710.520
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(703.643)	(65.233)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	21.870.805	1.182.098
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	5	3.480.227	857.331
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler			
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	25	-	(3.536.616)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazanç ile ilgili düzeltmeler		(13.241.508)	(784.952)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	23	(4.696.214)	503.998
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(79.519.591)	(22.851.474)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(66.164.910)	(15.447.465)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		455.726	57.740
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		101.152	95.521
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(75.915.551)	(12.875.900)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	9	(19.172.750)	(978.948)
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		61.478.860	5.742.764
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)	16	1.802.635	(1.086.721)
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		22.314.313	(63.106)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(24.542.376)	406.282
Ertelenmiş gelirlerdeki (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülük dışında kalanlar) artış (azalış)	9	6.924.172	358.701
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/(azalış)		13.864.150	(1.316.238)
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)	16	(665.012)	2.255.896
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(40.202.504)	11.834.390
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(406.178)	(668.626)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	23	(1.177.835)	(373.174)

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(16.795.073)	(9.223.109)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(30.367.854)	(9.735.990)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		14.976.267	847.993
Verilen nakit avans ve borçlar			
<i>Verilen diğer nakit avans ve borçlar</i>		<i>(1.403.486)</i>	<i>(335.112)</i>
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		59.845.450	522.702
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(37.575.803)	(25.413.315)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		123.417.666	11.955.182
Alınan faiz		703.643	65.233
Ödenen faiz		(17.779.737)	(876.509)
Pay ihracından veya sermaye artırımından kaynaklanan nakit girişleri		-	16.294.502
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(8.320.319)	(902.391)
Ödenen temettüleri		(600.000)	(600.000)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		1.263.860	2.092.183
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	(277.759)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		1.263.860	1.814.424
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	19.905.212	742.916
F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (D+E)	4	21.169.075	2.557.340

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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”), 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, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %31,07’sine (31 Aralık 2021: %31,03) karşılık gelen payların “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 17). Ayrıca, 6 Ağustos 2021 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %31,07’sine karşılık gelen payların “dolaşımda” 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’in bağlı ortaklıkları (“Bağlı Ortaklıklar”), temel faaliyet konuları ve faaliyette bulunduğu ülkeler aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Türkiye	70,00	70,00
3S Kalıp Aparat Makine(*) Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Otomotiv yan sanayi Ürünlerinin satış ve pazarlaması	Türkiye	0,00	70,00
Profil GMBH	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Almanya	70,00	0,00

Şirket’in kayıtlı adresi, Kayseri Yolu Üzeri 3. km. 51100 Niğde’dir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 346 kişidir (31 Aralık 2021: 346)

(*) Şirket 14.09.2022 tarihinde Profil Sanayi ve Otomotiv yan sanayi Ticaret A.Ş ile birleşmiştir.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye 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 KGK tarafından geliştirilen ve KGK’nın 15 Nisan 2019 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

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

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre 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 Şirket işletmesinin finansal tablolarına dahil edilmiş olan kalemler işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) kullanılarak ölçülür. 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, Şirket’in muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 dâhil 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 dâhil 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 olmadığının 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.

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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	Etkin Ortaklık Oranları (%) 30 Eylül 2022	Etkin Ortaklık Oranları (%) 31 Aralık 2021
Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	70,00	70,00
3S Kalıp Aparat Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	0,00	70,00
Profil GMBH	70,00	0,00

(*) Şirket 14.09.2022 tarihinde Profil Sanayi ve Otomotiv yan sanayi Ticaret A.Ş ile birleşmiştir.

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, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2022 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlenmiştir.

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

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.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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”)

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

a) 30 Eylül 2022 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 alternatifleriyle 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 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir); 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.

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada 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 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 işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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”) (Devamı)

- **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 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

b) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

- **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.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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

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

İlişkili taraflar

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

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,
- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (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).

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

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).

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

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

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

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

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

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

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

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 katılan 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 değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Finansal varlıklar

Şirket, 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 muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket yönetimi, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Şirket 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 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, 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

Şirket, 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 Şirket, 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 Şirket’in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar

“Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar”; Şirket yönetiminin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket yönetim, ilgili varlıkları finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında, söz konusu yatırıma ilişkin olarak gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelir tablosuna veya kâr 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; 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 sağlama 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. Şirket’in türev araçları vadeli döviz alım-satım sözleşmelerine ilişkin işlemlerden oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar ise, 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 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 dâhil 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.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

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 korunma 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 korunma 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 işlemi içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- 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 kiralayanın 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.

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirim konusu yapılır,
- Kiralama ile ilgili Şirket tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilir ve
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 12). 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 amortismanı 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
Diğer maddi duran varlıklar	5 yıl

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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

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.

Geliştirme maliyetleri

Şirket 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 (Dipnot 13).

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, 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 olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede Şirketlanırlar. 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 kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

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 ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin 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.

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, Şirket'in 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, Şirket'in 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).

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

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.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

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

Şirket, 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

Şirket'in 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 yapılabilmesi durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olup olmadığının tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye 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 finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket 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).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

Sermaye ve kar payları

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

Gelirlerin kaydedilmesi

Şirket, 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.

Şirket 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.

Şirket 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,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme başlangıcında Şirket 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.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

Şirket işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. Şirket sözleşmelerinde, ciro bazlı indirimler ve iadeler sebebi ile değişken tutarlar olabilmektedir. Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Şirket, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Şirket belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağının kuvvetle muhtemel olması durumunda tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dâhil etmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağının kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Şirket 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).

Şirket’in müşterilerine sağlamış olduğu “verimlilik indirimi” müşterilerine eğer sözleşmeye girmeselerdi 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.

Şirket, 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 Şirket, 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.

Şirket, 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.

Şirket edim yükümlülüğünü zamanın belirli bir anında yerine getirir. Müşterinin taahhüt edilen varlığın kontrolünü ele geçirdiği ve Şirket’in 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

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.

Şirket, 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. Şirket, 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. Şirket bilançoda aktifleştirdiği sözleşmeye dayalı varlık ve yükümlülüklerini bilançoda netlemeden "sözleşme varlığı" ve "sözleşme yükümlülüğü" hesapları altında muhasebeleştirmektedir (Dipnot 18).

Tüm bölümler için geçerli olan ana edim yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Orijinal Ekipman Üretimi

Şirket, 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 muhasebeleştirmektedir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Bu kapsamda Şirket'in 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.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

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 değer 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 hiç biri) 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.

Pay başına kazanç/(kayıp)

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 artırmaktadırlar. 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).

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 kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

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 kâr 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

Şirket, 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 finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır (Dipnot 27).

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, Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket’in 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.

2.3 Önemli Muhasebe Tahminleri, Varsayımları ve Kararları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibarı ile 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 gerçekleştirikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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:

- Şirket 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 muhasebeleştirmektedir. 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 kullanılabileceği tarihler ve vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımlar göz önünde bulundurulmuştur.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 (Devamı)

- b) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.
- c) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar Şirket yönetimi tarafından aktüeryal firmaları aracılığıyla belirlenmektedir.
- d) Şirket, 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.
- e) Şirket, devam eden geliştirme harcamalarını aktifleştirmekte ve bu aktifleştirilen varlıklara ilişkin yıllık olarak değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmektedir. 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla aktifleştirilen geliştirme giderlerine dair değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Cari döneme ilişkin önemli gelişmeler

2020 yılında ortaya çıkan COVID-19 Pandemisi'nden dolayı 2020 yılında hem genel ekonomik aktivitede hem de Şirket'in içinde bulunduğu sektörde yaşanan gelişmelere ve yavaşlamalara paralel olarak Şirket'in faaliyet gösterdiği otomotiv yan sanayii işkolu COVID-19 sürecinden olumsuz etkilenmiştir. Ancak 2021 yılında otomotiv sektörünün üretime tekrar başlaması ve talebin artması ile birlikte Şirket'in içinde bulunduğu sektörde de olumlu etkiler görülmüştür.

Şirket tarafından, minimize edilen yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklar piyasada yaşanan olumlu hareketler sonrasında tekrar değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda Şirket'in önümüzdeki döneme ilişkin beklentileri, olumlu hareketlerin devamına yönelik olduğu için ilgili konular hakkında aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

COVID-19'un Şirket faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Bu süreçte hem tedarikçilere yapılan ödemelerde hem de alacakların tahsilatlarında herhangi bir gecikme yaşanmamıştır.

Bununla birlikte, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken COVID-19 Pandemisi'nin olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket, bu kapsamda, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini eldeki mevcut bilgiler ve sınırlı bağımsız denetim esasları kapsamında kontrol edilmiş ve herhangi önemli bir tutarda değer düşüklüğü oluştuğu yönünde bir bulguya rastlanmamıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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; 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 olup, bu tutarın 14.350.432 Türk Lirası satıcıların müteakip sermaye artırımında kalan hisselerine ait kısmı Ditaş'ın üstlenmesi nedeniyle Profil'e nakdi sermaye artırım bedeli olarak, kalan 12.756.746 Türk Lirası ise satıcılara ödenecektir. Bu tutarlar finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla ödenmiştir.

Bu satın alma işleminin TFRS 3 işletme birleşmeleri standartı kapsamında ilk muhasebeleştirilmesi finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla tamamlanmamış olduğundan 30 Haziran 2022 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 yöntemleri kullanarak belirlediği makul değer farkı maddi duran varlıklar için 54.062.384 TL olarak tespit edilmiştir. Yine bağımsız bir değerlendirme kuruluşunun 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.

Konsolide kar veya zarar tablosunda, iktisap tarihine en yakın finansal tablo tarihi olan 30 Kasım 2021 tarihinden 31 Aralık 2021 tarihine kadar elde edilen satış gelirlerinde Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin payı 22.137.000 TL olarak gerçekleşmiştir. Eğer Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş., 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda 133.137.000 TL tutarında ilave satış geliri gerçekleşecekti. Söz konusu tutarlar TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tablolar dikkate alınarak hesaplanmıştır.

Konsolide kar veya zarar tablosunda, iktisap tarihine en yakın finansal tablo tarihi olan 30 Kasım 2021 tarihinden 31 Aralık 2021 tarihine kadar elde edilen satış gelirlerinde Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin payı konsolidasyona dahil edilmemiştir. Eğer Profil Sanayi ve Ticaret A.Ş., 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren konsolidasyona dahil edilmiş olsaydı, 1 Ocak - 30 Haziran 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda 70.151.817 TL tutarında ilave satış geliri gerçekleşecekti. Söz konusu tutarlar TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tablolar dikkate alınarak hesaplanmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

	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
Ertelenmiş 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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Şerefiye	2.890.023	2.890.023
Toplam	2.890.023	2.890.023

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	-	16.009
Bankalar	21.169.075	19.889.203
-Vadesiz mevduatlar	21.169.075	19.889.203
Toplam	21.169.075	19.905.212

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzeri değerler	21.169.075	19.905.212	2.557.340	742.916
Eksi: Faiz tahakkukları	-	-	-	-
Toplam	21.169.075	19.905.212	2.557.340	742.916

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve kiralama işlemlerinden oluşan kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır:

Borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	178.529.500	86.898.760
Kiralama işlemlerinden borçlar	23.895.671	20.375.015
Toplam	202.425.171	107.273.775

Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	45.607.065	22.976.567
Toplam	45.607.065	22.976.567

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	91.562.386	17.765.672
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili taraflar	880.413	1.073.039
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili olmayan taraflar	2.776.628	3.327.063
Toplam	95.219.427	22.165.774

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)**Uzun vadeli borçlanmalar**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli banka kredileri	41.360.049	46.156.521
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili taraflar	1.421.736	2.019.948
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili olmayan taraflar	18.816.894	13.954.965

Toplam	61.598.679	62.131.434
---------------	-------------------	-------------------

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	20.375.015	2.130.101
Dönem içi girişler	10.058.558	7.217.903
Yeniden ölçümleme	-	45.307
Ödemeler	(8.320.319)	(902.391)
Faiz giderleri (Dipnot 22)	1.782.417	305.589
Kur farkları	-	68.195

30 Eylül	23.895.671	8.864.704
-----------------	-------------------	------------------

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin ve kiralama işlemlerinin geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	24.274.893	42.393.311
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	11.465.898	7.400.617
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	20.250.747	6.168.753
5 yıl ve üzeri	5.607.141	6.168.753

Toplam	61.598.679	62.131.434
---------------	-------------------	-------------------

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla tedarikçilere ödenecek finansal borçlar hariç Şirket'in sabit ve değişken faizli finansal borçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal borçlar (Dipnot 26)	202.425.171	99.773.775
Değişken faizli finansal borçlar (Dipnot 26)	-	7.500.000
Toplam	202.425.171	107.273.775

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

a) Banka kredileri

	Orijinal para cinsi		Yıllık faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Avro	1.896.366	2.622.897	0,70-4,00	2,60-7,00	35.598.963	39.642.210
TL	142.930.537	47.256.550	10,00-20,00	4,00-24,75	142.930.537	47.256.550
	144.826.903	49.879.447			178.529.500	86.898.760

Şirket tarafından kullanılan TL cinsinden kredi bulunmamaktadır. Avro cinsinden kullanılan kredilerin faiz oranları ise %2,60 ile Libor+%7 arasında değişmektedir (31 Aralık 2021: TL: Libor+%4 ile %24,75; Avro: %2,60-%7,00).

b) İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar

	Orijinal para cinsi		TL karşılığı	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
TL	21.593.522	17.282.028	21.593.522	17.282.028
EUR	-	-	-	-
	21.593.522	17.282.028	21.593.522	17.282.028

c) İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar

	Orijinal para cinsi		TL karşılığı	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
TL	2.302.149	3.092.987	2.302.149	3.092.987
	2.302.149	3.092.987	2.302.149	3.092.987

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	21.169.075	19.905.212
Kısa vadeli borçlanmalar	(140.826.492)	(45.142.341)
Uzun vadeli borçlanmalar	(61.598.679)	(62.131.434)
	(181.256.096)	(87.368.563)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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	Uzun vadeli borçlanmalar	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	(45.142.341)	(62.131.434)	19.905.212	(87.368.563)
Dönem içi giriş	(133.476.224)	-	1.263.863	(132.212.361)
Ödemeler	45.896.123	-	-	45.896.123
Yabancı para düzeltmeleri	(6.066.944)	2.586.717	-	(3.480.227)
Faiz tahakkukları, net	(2.037.106)	(2.053.962)	-	(4.091.068)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	(140.826.492)	(61.598.679)	21.169.075	(181.256.096)
	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)
TFRS 16 geçiş etkisi	(1.551.365)	(5.183.238)	-	(6.734.603)
Nakit akış etkisi	11.063.405	2.394.728	2.092.183	15.550.316
Yabancı para düzeltmeleri	(112.625)	(723.708)	(277.759)	(1.114.092)
Faiz tahakkukları, net	47.197	-	-	47.197
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	(10.543.039)	(7.614.840)	2.557.340	(15.600.539)

Kiralama işlemlerinden borçların vade ve faiz bilgileri aşağıda sunulmuştur;

	30 Eylül 2022		
	Vade	Faiz oranı (%) (*)	Türk Lirası
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 25)	1 Mart 2023	22,55	880.413
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1 Mart 2023	22,55	2.776.628
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 25)	1 Şubat 2024-30 Eylül 2024	22,55	1.421.736
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar	1 Şubat 2024-30 Eylül 2024	22,55	18.816.894
			23.895.671
	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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	143.917.479	83.766.468
Vadeli senetler ve çekler	17.775.338	11.767.884
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1.858.517)	(1.864.962)
Toplam	159.834.300	93.669.390

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli alacakların vadesi altı aydan kısadır. Şirket'in TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari alacaklarına ilişkin vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri hesaplanmamaktadır (31 Aralık 2021: Hesaplanmamaktadır). Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 45 gündür (31 Aralık 2021: 83 gün).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 26'de verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(1.864.962)	(789.909)
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	6.445	-
Geçmiş dönemlerde şüpheli alacak olarak kaydedilen ve değersiz hale geldiği tespit edilen alacaklar	-	789.909
30 Eylül	(1.858.517)	-

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	133.267.325	64.990.173
Borç senetleri	17.349.439	24.147.731
Toplam	150.616.764	89.137.904

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 60 gündür (31 Aralık 2021: 64) Şirket'in TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari borçlarına ilişkin vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri hesaplanmamaktadır (31 Aralık 2021: Hesaplanmamaktadır).

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	981.573	623.607
Personelden alacaklar	282.400	211.737
Diğer (*)	350.998	1.235.353
Toplam	1.614.971	2.070.697

(*) Vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)h

b) İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	34.320	34.320
Toplam	34.320	34.320

c) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	3.167.645	602.843
Personel sendika aidatları	150.000	150.000
Diğer çeşitli borçlar (*)	-	27.107.178
Toplam	3.317.645	27.860.021

(*) Bağlı ortaklık satın alımına ilişkin borçlardan oluşmaktadır.

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Mamuller	30.065.410	13.268.536
İlk madde ve malzemeler	64.106.347	35.663.784
Yarı mamuller	62.274.251	31.624.445
Yoldaki mallar	67.309	41.001
	156.513.317	80.597.766
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.568.178)	(67.825)
Toplam	154.945.139	80.529.941

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 322.684.386 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 72.274.613 TL) tutarındadır (Dipnot 18).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	67.825	22.000
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.500.353	55.759
30 Eylül	1.568.178	77.759

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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Stok alımı için verilen sipariş avansları	19.478.494	2.535.289
Gelecek aylara ait giderler	4.245.173	2.070.121
İş avansları	132.675	78.182
Toplam	23.856.342	4.683.592

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	2.537.631	1.816.059
Diğer	781.093	99.179
Toplam	3.318.724	1.915.238

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	7.789.760	2.830.588
Toplam	7.789.760	2.830.588

DİPNOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KDV alacakları (*)	15.861.531	5.297.252
Personel avansları	195.037	51.248
Diğer	5.504	-
Toplam	16.062.072	5.348.500

(*) KDV alacaklarının 4.550.952 TL (31 Aralık 2021: 3.210.156 TL) tutarındaki kısmı mahsup işlemi için uygun hale gelmiştir. Sosyal Güvenlik Kurumu dahil olmak üzere kamu kurum ve kuruluşlarına yapılacak ödemelerden mahsup edilecektir.

DİPNOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıda gösterilmiştir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden ölçümleme	30 Eylül 2022
Maliyet – Bina	12.787.356	4.796.020	-	-	17.583.376
Maliyet - Makine ve teçhizat	12.633.390	5.262.537	-	-	17.895.927
Maliyet - Ofis	1.871.296	-	-	-	1.871.296
Maliyet - Taşıt araçları	3.707.410	-	-	-	3.707.410
Birikmiş itfa payı - Bina	(5.559.792)	(2.353.292)	-	-	(7.913.084)
Birikmiş itfa payı – Makine ve teçhizat	(4.000.126)	(1.708.230)	-	-	(5.708.356)
Birikmiş itfa payı – Taşıt araçları	(1.319.933)	(524.264)	-	-	(1.844.197)
Birikmiş itfa payı - Ofis	(950.987)	(276.093)	-	-	(1.227.080)
Toplam	19.168.614	5.196.678	-	-	24.365.293

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden ölçümleme	30 Eylül 2021
Maliyet - Makine ve teçhizat	-	7.217.903	-	-	7.217.903
Maliyet - Ofis	1.871.296	-	-	-	1.871.296
Maliyet - Taşıt araçları	944.919	-	-	45.307	990.226
Birikmiş itfa payı - Ofis	(582.863)	(276.093)	-	-	(858.956)
Birikmiş itfa payı - Taşıt araçları	(457.456)	(290.189)	-	-	(747.645)
Toplam	1.775.896	6.651.621	-	45.307	8.472.824

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin taşıt araçları amortisman gideri satışların maliyeti altında, ofis amortisman gideri ise genel yönetim ve pazarlama giderleri altında muhasebeleşmektedir (Dipnot 18).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet:					
Arsa	132.531	-	(5.161)	-	127.370
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.206.819	-	-	-	3.206.819
Binalar	10.845.795	-	-	-	10.845.795
Makine ve teçhizatlar	134.981.548	14.953.012	-	1.220.062	151.154.622
Motorlu araçlar	7.020.048	1.391	(1.692.253)	-	5.329.186
Mobilya ve demirbaşlar	11.363.849	718.608	(43.236)	-	12.039.221
Özel maliyetler	5.018.687	128.257	-	-	5.146.944
Yapılmakta olan yatırımlar	3.018.487	5.523.474	-	(1.220.062)	7.321.899
Diğer maddi duran varlıklar	11.274.159	3.013.501	-	-	14.287.660
	186.861.923	24.338.243	(1.740.650)	-	209.459.516

Birikmiş amortisman:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.567.928	122.607	-	-	2.690.535
Binalar	4.945.495	162.772	-	-	5.108.267
Makine ve teçhizatlar	61.103.140	7.596.975	-	-	68.700.115
Motorlu araçlar	1.790.511	120.055	-	-	1.910.566
Mobilya ve demirbaşlar	7.921.644	571.473	(5.888)	-	8.487.229
Özel maliyetler	2.650.487	629.220	-	-	3.279.707
Diğer Maddi Duran Varlıklar	7.664.202	509.439	-	-	8.173.641
	88.643.407	9.712.541	(5.888)	-	98.350.060

Net defter değeri	98.218.516				111.109.456
--------------------------	-------------------	--	--	--	--------------------

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 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	6.547.929	(509.557)	2.845.112	65.711.767
Motorlu araçlar	168.102	-	(108.070)	-	60.032
Mobilya ve demirbaşlar	5.667.785	428.158	(990)	-	6.094.953
Özel maliyetler	110.962	-	-	-	110.962
Yapılmakta olan yatırımlar	3.111.528	463.847	-	(2.845.112)	730.263
	79.907.116	7.604.623	(618.617)	-	86.893.122

Birikmiş amortisman:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.413.300	110.108	-	-	2.523.408
Binalar	4.704.370	180.847	-	-	4.885.217
Makine ve teçhizatlar	37.791.051	2.891.056	(509.557)	-	40.172.550
Motorlu araçlar	105.061	-	(45.029)	-	60.032
Mobilya ve demirbaşlar	4.539.531	300.765	(990)	-	4.839.306
Özel maliyetler	18.949	16.636	-	-	35.585
	49.572.262	3.499.412	(555.576)	-	52.516.098

Net defter değeri	30.334.854				34.377.024
--------------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin amortisman giderlerinin 15.261.442 TL (30 Eylül 2021: 3.282.578 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 18), 932.797 TL (30 Eylül 2021: 151.919 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 429.847 TL tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine (30 Eylül 2021: 17.869 TL) ve 266.116 TL tutarındaki kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine (30 Eylül 2021: 47.046 TL) (Dipnot 19) yansıtılmıştır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2022
<u>Maliyet:</u>				
Haklar	3.895.992	237.580	-	4.133.572
Geliştirme giderleri	11.598.469	5.513.217	-	17.111.686
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.413.571	278.814	-	3.692.385
Müşteri ilişkileri	15.831.377	-	-	15.831.377
	34.739.409	6.029.611	-	40.769.020
<u>Birikmiş itfa payları:</u>				
Haklar	3.186.232	98.526	-	3.284.758
Geliştirme giderleri	3.882.947	1.172.842	-	5.055.789
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2.559.074	1.044.414	-	3.603.488
	9.628.253	2.315.782	-	11.944.035
Net defter değeri	25.111.156			28.824.985
	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2021
<u>Maliyet:</u>				
Haklar	3.299.262	191.486	-	3.490.748
Geliştirme giderleri	8.473.042	1.939.881	-	10.412.923
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	314.172	-	-	314.172
	12.086.476	2.131.367	-	14.217.843
<u>Birikmiş itfa payları:</u>				
Haklar	2.851.494	245.573	-	3.097.067
Geliştirme giderleri	1.807.460	1.556.581	-	3.364.041
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	294.677	1.796	-	296.473
	4.953.631	1.803.950	-	6.757.581
Net defter değeri	7.132.845			7.460.262

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap hesap dönemlerine ilişkin itfa payları satışların maliyetine yansıtılmıştır (Dipnot 18).

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) Ar-Ge SGK primi teşviği, (4857 No’lu Kanun) Engelli Personel İstihdam teşviği ve Asgari Ücret teşviği almaktadır. Şirket, 30 Eylül 2022 itibarıyla 452.918 TL tutarında almış olduğu teşviği (30 Eylül 2021: 898.659 TL) finansal tablolarda “Satışların maliyeti” içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devam eden davalar için ayrılan karşılık	353.392	202.000
Yurtiçi ciro primi karşılıkları	1.035.123	1.035.320
Yurtdışı ciro primi karşılığı	392.155	120.335
Hizmet gider karşılığı	199.128	788.405
Toplam	1.979.798	2.146.060

Devam eden davalar için ayrılan karşılık, Şirket aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden iş davalarını ve Amerika Birleşik Devletleri'nde görülen ürün sorumluluk davasına ilişkin avukatlık masraflarını içermektedir. Söz konusu ürün sorumluluk davası, Şirketimiz ürün mali mesuliyet sigortası kapsamında değerlendirilecektir. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini incelemekte ve gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 353.392 TL'dir (31 Aralık 2021: 202.000 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla karşılık ayırmadığı dava bulunmamaktadır.

Dava karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	202.000	432.000
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 21)	151.392	884.330
İptal edilen karşılık (-) (Dipnot 21)	-	(230.000)
30 Eylül	353.392	1.086.330

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ’ler

	30 Eylül 2022				31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	TL	Avro	USD	TL Karşılığı	TL	Avro	USD
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	205.611.501	132.506.781	3.619.630	395.000	18.695.440	534.200	1.201.625	-
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	205.611.501	132.506.781	3.619.630	395.000	18.695.440	534.200	1.201.625	-

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu TRİ’lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir. Şirket’in diğer verilen TRİ’lerinin özkaynak kalemlerine oranı %0’dır.

Şirket 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 ve devam eden davalardan dolayı Niğde İcra Dairesi’ne verilen teminat mektuplarını içermektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılardan alınan teminat senetleri	-	590.448
Müşterilerden alınan teminat mektupları	-	750.000
Satıcılardan alınan teminat mektupları	-	598.102
Toplam	-	1.938.550

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

16.1 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele ödenecek ücretler	5.867.686	4.341.680
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	3.234.819	1.746.570
Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi	-	1.211.620
Toplam	9.102.505	7.299.870

16.2 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılığı	5.253.804	2.512.896
	5.253.804	2.512.896

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	2.512.896	1.607.990
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	2.740.908	505.380
Ödenen kullanılmamış izin karşılığı	-	(31.578)
30 Eylül	5.253.804	2.081.792

16.3 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	34.387.024	28.252.761
	34.387.024	28.252.761

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Şirket'in aşağıda belirtilen Türkiye'de olan yasal yükümlülükler haricinde herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden, malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 (tam) TL) tavanına tabidir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL).

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

TMS 19 no'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19"), Şirket'in 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, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplama iskonto oranı %20,22⁽¹⁾ (31 Aralık 2021: %11,80), enflasyon oranı %15,90⁽²⁾ (31 Aralık 2021: %16,90) ve maaş artış oranı %15,90 (31 Aralık 2021: %7,43) olarak dikkate alınmıştır.

Emeklilik yaşı, Şirket'in geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Şirket'ten emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir.

⁽¹⁾ Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan brüt iskonto oranı 10 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin 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 2021: %4,07).

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

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	28.252.761	14.151.655
Hizmet maliyeti	2.060.510	792.086
Faiz maliyeti	4.479.931	1.198.412
Dönem içindeki ödemeler	(406.178)	(637.048)
30 Eylül	34.387.024	15.505.105

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Çıkarılmış Sermaye

Şirket, 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. Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kayıtlı sermaye tavanı	38.000.000	38.000.000
Çıkarılmış sermaye	26.000.000	26.000.000

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) olup 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	(%)	30 Eylül 2022	(%)	31 Aralık 2021
Doğan Holding	68,24	17.742.854	68,24	17.742.854
Borsa İstanbul’da işlem gören kısım ve diğer ⁽¹⁾	31,76	8.257.146	31,76	8.257.146
Çıkarılmış Sermaye	100,00	26.000.000	100,00	26.000.000
Sermaye düzeltme farkı		15.137.609		15.137.609
Toplam		41.137.609		41.137.609

⁽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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesinin %31,07’ine (31 Aralık 2021: %31,03) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Ayrıca, 1 Kasım 2020 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %29,63’üne karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir.

Şirket’in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre “Genel Kanuni Yasal Yedek” tutarı 3.637.168TL’dir. (31 Aralık 2021: 2.223.855 TL).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 dağıtımı 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre "Olağanüstü Yedek" tutarı 48.108.803 TL'dir (31 Aralık 2021: 21.855.845 TL).

Kar Payı Dağıtımı

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.

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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)

Şirket'in 29 Mart 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 01.01.2020 - 31.12.2020 hesap dönemine ait Finansal Tabloları'na göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri" de dikkate alındığında 5.160.162,-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 1.100,00,-Türk Lirası tutarında "Bağışlar" ilave edildikten sonra, 5.161.262,-Türk Lirası tutarında "Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Karı" hesaplandığı,
- Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği")'na göre tutulan Şirketimiz'in 01.01.2020 - 31.12.2020 hesap dönemine ait Yasal Muhasebe Kayıtları ("Yasal Muhasebe Kayıtları")'na göre ise 11.789.266,27-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 11.789.266,27 Türk Lirası tutarında "Net Dağıtılabilir Dönem Karı" hesaplandığı,

görüldüğü;

- "Net Dağıtılabilir Dönem Karı"nın hesaplanmasında, SPK ve KGK düzenlemeleri çerçevesinde, TMS ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan 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 "küsura" 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 2021 tarihinde başlanması,
- SPK ve KGK düzenlemeleri çerçevesinde, TMS ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan 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 11.179.266,27-Türk Lirası tutarındaki dağıtılmayan karların "Olağanüstü Yedekler" hesabına alınması kararları alınmıştır.

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam brüt tutarı 48.108.803 TL'dir (2021: 48.625.439,44 TL).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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. Şirket, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları 12.114.016 TL'dir. (31 Aralık 2021: 12.114.016 TL).

Yabancı para çevrim farkları

Şirket'in, 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 2021: 102.273 TL).

DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Bağımsız yedek parça satışları	339.053.450	117.134.542	91.526.455	33.581.221
Orijinal yedek parça satışları	179.937.782	64.184.711	83.611.094	31.301.482
Diğer gelirler	5.119.898	1.784.914	-	-
Net satışlar	524.111.130	183.104.167	175.137.549	64.882.703

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	322.684.386	127.427.589	72.274.613	28.408.632
İşçilik giderleri (Dipnot 20.b)	36.271.851	14.221.729	22.478.020	7.841.866
Genel üretim giderleri	44.589.271	17.710.243	21.914.513	7.621.527
Amortisman ve itfa payı (Dipnotlar 11 ve 12)	15.261.442	5.022.905	5.376.717	1.829.114
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	18.525.348	4.109.149	-	-
Toplam	437.332.298	168.491.615	122.043.863	45.701.139

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 - 30 Eylül 2022				1 Temmuz - 30 Eylül 2022			
	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	208.507	12.980.426	12.287.364	25.476.297	132.671	5.064.527	4.737.433	9.934.631
Personel giderleri	3.807.370	5.569.236	19.635.972	29.012.578	1.559.885	3.323.420	7.291.360	12.271.975
Ambalaj malzemeleri	-	3.190.826	-	3.190.826	-	1.186.994	-	1.186.994
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12, 13)	266.116	429.847	932.797	1.628.760	116.677	21.295	305.788	395.105
Sigorta giderleri	-	948.645	73.501	1.022.146	-	316.576	25.914	342.490
Seyahat giderleri	-	538.950	370.875	909.825	-	210.540	148.447	358.987
Kira giderleri	-	127.019	346.266	473.285	-	45.798	46.421	92.219
Vergi giderleri	-	85.316	550.221	635.537	-	69.246	113.904	183.150
Diğer	-	909.900	121.835	1.031.735	-	278.895	2.896	281.790
Toplam	4.281.993	24.780.165	34.318.831	63.380.989	1.809.233	10.517.291	12.672.163	25.047.341

	1 Ocak - 30 Eylül 2021				1 Temmuz - 30 Eylül 2021			
	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	663.039	9.284.234	4.937.139	14.884.412	171.231	4.146.456	2.010.241	6.327.928
Personel giderleri	2.629.584	1.459.601	3.920.564	8.009.749	679.093	456.860	1.161.169	2.297.122
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 25 ii.c)	-	-	1.785.392	1.785.392	-	-	630.303	630.303
Ambalaj malzemeleri	-	1.633.282	-	1.633.282	-	603.698	-	603.698
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12, 13)	47.046	128.306	317.575	492.927	12.150	43.613	107.292	163.055
Diğer	94.155	16.491	270.635	381.281	24.315	5.366	114.431	144.112
Toplam	3.433.824	12.521.914	11.231.305	27.187.043	886.789	5.255.993	4.023.436	10.166.218

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**a)** Şirket’in amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	15.261.442	5.022.905	5.376.717	1.829.114
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	932.797	305.788	317.575	107.292
Pazarlama giderleri (Dipnot 19)	429.848	21.295	128.306	43.613
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 19)	266.116	116.677	47.046	12.150
Toplam	16.890.203	5.466.665	5.869.644	1.992.169

b) Şirket’in çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	36.271.851	14.221.729	22.478.020	7.841.866
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	19.635.972	7.291.359	5.705.956	1.791.472
Pazarlama giderleri (Dipnot 19)	5.569.236	3.323.420	1.459.601	456.860
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 19)	3.807.370	1.657.196	2.629.584	679.093
Toplam	65.284.429	26.493.704	32.273.161	10.769.291

DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER**Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	26.220.561	4.471.613	8.934.653	1.445.927
Faiz gelirleri	703.643	400.847	65.233	22.531
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 6 ve 15)	6.445	6.445	230.000	70.000
Diğer	1.320	1.320	403.952	24.381
Toplam	26.931.969	4.880.225	9.633.838	1.562.839

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	25.849.764	9.394.966	5.317.676	1.130.540
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (*)	16.769	(232.955)	-	-
Devam etmekte davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 15)	151.392	(242.218)	884.330	13.810
Tazminat giderleri	-	-	148.894	45.419
Bağış ve yardımlar	-	-	38.250	38.250
Diğer	1.179.316	(212.155)	786.023	1.429.490
Toplam	27.197.241	8.707.638	7.175.173	2.657.509

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

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı giderleri, net	9.845.632	1.556.321	833.276	338.700
Faiz giderleri	20.088.388	9.816.753	876.509	310.866
Kiralama yükümlülüğünden doğan faiz giderleri	1.782.417	579.530	305.589	92.630
Diğer kısa vadeli borçlanma giderleri	5.323.815	2.559.091	-	-
Toplam	37.040.252	14.511.695	2.015.374	742.196

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.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	-	(294.617)
Peşin ödenen ve mahsup edilen vergiler	1.231.628	348.410
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar/(yükümlülükler)	1.231.628	53.793

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir vergi (gideri)/geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Dönem vergi geliri/(gideri)	-	1.104.395	(262.878)	(59.662)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	4.696.213	1.481.047	(120.560)	(355.256)
Toplam	4.696.213	2.585.442	(383.438)	(414.918)

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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23’tür (2021: %25). Buna istinaden, Şirket’in 30 Eylül 2022 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.

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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Türkiye (Devamı)

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 değişiklikle, 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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

Şirket, 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.

Ayrı birer vergi mükellefi olan bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tablolarında yer alan ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini net göstermiş olmalarından dolayı Şirket'in 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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	34.387.024	28.252.761	6.877.405	5.650.552
Gerçekleşmemiş satışların geri çekilmesi	4.231.577	1.055.842	973.263	211.168
Kullanılmamış izin karşılıkları	5.253.804	2.512.896	1.208.375	502.579
Davalara ilişkin ayrılan karşılık	353.392	202.000	70.678	40.400
Şüpheli alacak karşılığı	1.871.407	1.864.962	374.281	372.992
Ar-Ge aktifleştirmelerinin düzeltilmesi	6.117.177	6.117.177	1.223.435	1.223.435
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.568.178	67.825	360.681	13.565
Kiralamalar	2.211.336	1.274.210	508.607	254.842
Teşvik gelirinin ertelenmesi	-	-	-	-
Türev enstrümanlardaki makul değer azalışı	-	-	-	-
Kur farkı	201.769	1.093.073	46.407	218.615
Maddi ve maddi olmayan varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	4.780.597	4.196.488	1.099.537	839.298
Kredi	2.036.709	-	448.076	-
Diğer	4.076.235	78.605	815.247	15.722
Ertelenen vergi varlıkları	67.089.205	46.715.839	14.005.992	9.343.168
Maddi ve maddi olmayan varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	-	-	-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlemesi	(69.893.761)	(69.893.761)	(13.978.752)	(13.978.752)
Avans hesaplarındaki kur değerlemelerinin silinmesi	-	(166.942)	-	(33.389)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(69.893.761)	(70.060.703)	(13.978.752)	(14.012.141)
Ertelenen vergi varlıkları, net			27.241	(4.668.973)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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:

	2022	2021
1 Ocak	(4.668.973)	4.040.798
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	4.696.215	(120.560)
30 Eylül	27.242	3.920.238

Cari dönem vergi gideri'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar/(zarar)	(692.409)	27.650.148
%23 (2021: %25) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri/(gideri)	159.254	(6.912.537)
Vergi etkisi:		
İstisnalar, ar-ge ve yatırım indirimleri	6.235.188	6.270.258
Kanunen kabul edilmeyen gider, net	(51.569)	(44.457)
Yasal vergi oranı değişikliğinin	-	-
Ertelenmiş vergi tutarı üzerindeki etkisi (*)	-	185.893
Diğer	(1.646.657)	117.405
Cari dönem vergi geliri/(gideri)	4.696.216	(383.438)

(*) 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la diğer düzenlemeler yanında bazı vergi düzenlemeleri yapılmıştır. Yapılan düzenleme ile kurumlar vergisi oranının 2021 kurum kazançları için %25, 2022 kurum kazançları için ise %23 olarak uygulanması öngörülmüştür. Düzenleme, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

DİPNOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Net dönem karı	4.003.804	(11.970.836)	27.266.710	6.860.683
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	23.852.055	-	22.607.221	26.000.000
Pay başına kazanç (tam TL olarak)	0,17	0,00	1,21	0,26

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiveleri:

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sezayi Sezer	-	101.152
Toplam	-	101.152

b) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. (Doğan Holding") ⁽¹⁾	25.000.000	-
Sezer Ailesi	-	2.685.687
Toplam	25.000.000	2.685.687

⁽¹⁾ Doğan Holding'ten alınan kısa vadeli finansal borçtan oluşmaktadır.

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	280.912	727.985
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. ⁽²⁾	599.501	345.054
Toplam	880.413	1.073.039

d) İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama borçları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	701.103	1.101.141
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. ⁽²⁾	720.633	918.807
Toplam	1.421.736	2.019.948

⁽¹⁾ Trump Towers ofis kiralamasından oluşmaktadır.

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA 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:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Gümüştaş Madencilik	70.163	70.163	-	-
Değer Merkezi	23.863	23.863	-	-
D Gayrimenkul	10.698	-	8.930	-
Çelik Halat	-	-	224.950	61.350
Karel Elektrik	13.174	13.174	-	-
Toplam	117.898	107.200	233.880	61.350

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları:

Faaliyet giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Değer Merkezi ⁽¹⁾	2.446.455	957.435	2.065.261	660.396
Aytemiz Akaryakıt ⁽²⁾	399.658	144.323	113.588	39.249
Suzuki Motor ⁽³⁾	396.742	126.095	-	-
D Gayrimenkul ⁽⁴⁾	331.461	50.570	557.787	201.813
Doğan Trend ⁽⁵⁾	301.331	100.270	115.600	51.437
Doğan Şirketler Grubu ⁽⁶⁾	135.247	116.950	-	-
Karel Elektrik ⁽⁷⁾	13.174	13.174	-	-
Doruk Faktoring ⁽⁸⁾	864	288	765	255
Çelik Halat ⁽⁹⁾	-	-	40.900	-
D-Market ⁽¹⁰⁾	-	-	44	44
Toplam	4.024.932	1.509.105	2.893.945	953.194

- (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) Aytemiz Akaryakıt'tan alınan taşıt tanıma hizmetinden oluşmaktadır.
- (3) Suzuki Motor'dan alınan araç kiralama hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (4) Trump Towers ofis kiralamasından oluşmaktadır.
- (5) Doğan Trend'ten alınan araç kiralama hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (6) Doğan Holding'ten alınan müşavirlik, danışmanlık ve faiz yansıtma hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (7) Karel Elektrik'ten alınan danışmanlık hizmetlerinden oluşmaktadır.
- (8) İlişkili tarafların borç temliklerinden kaynaklanmaktadır.

c) Şirket'in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

Şirket, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve direktörleri kilit yönetici personel olarak belirlemiştir (Dipnot 19).

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.359.026	1.232.830	1.785.392	630.303
Toplam	3.359.026	1.232.830	1.785.392	630.303

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket 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. Şirketin genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Şirket'in finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

a) Piyasa riski

a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski

Şirket 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. Şirket bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir, Şirket ayrıca forward işlemlerle döviz pozisyonunu yönetmektedir. Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	58.926.434	64.624.950
Toplam yükümlülükler	(118.077.443)	(80.605.793)
Net döviz pozisyonu	(59.151.009)	(15.980.843)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****a) Piyasa riski (Devamı)**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	TL karşılığı	30 Eylül 2022			
		ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Rub
1. Ticari alacaklar	58.343.505	1.288.390	1.782.984	101.722	150.000
2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	582.935	2.427	29.658	-	28
3. Parasal olmayan diğer varlıklar	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	58.926.440	1.290.817	1.812.642	101.722	150.028
5. Toplam Varlıklar (4)	58.926.440	1.290.817	1.812.642	101.722	150.028
6. Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 5)	(34.857.587)	-	(1.918.182)	-	-
7. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 5)	-	-	-	-	-
8. Ticari borçlar	(71.325.342)	(1.489.539)	(2.403.704)	(516)	-
9. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
10. Kısa Vadeli Yükümlülükler	(106.182.929)	(1.489.539)	(4.321.886)	(516)	-
11. Uzun vadeli Yükümlülükler (Dipnot 5)	(11.894.523)	-	(654.545)	-	-
12. Toplam Yükümlülükler (10+11)	(118.077.452)	(1.489.539)	(4.976.431)	(516)	-
13. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı (Dipnot 26)	-	-	-	-	-
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)	(59.151.012)	(198.722)	(3.163.789)	101.206	150.028
16. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12)	(59.151.012)	(198.722)	(3.163.789)	101.206	150.028
İhracat	196.337.138	3.943.103	6.370.969	341.769	1.042.100
İthalat	36.509.574	833.375	1.158.292	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

	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	-

Şirket, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro, ABD Doları ve İngiliz Sterlini 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

	30 Eylül 2022 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)	(745.970)	745.970
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	(745.970)	(745.970)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(11.510.456)	11.510.456
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(11.510.456)	11.510.456
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
İngiliz Sterlini net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	416.585	(416.585)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
İngiliz Sterlini Net Etki	416.585	(416.585)
Diğer TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Diğer net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	9.633	(9.633)
Diğer Net Etki	9.633	(9.633)
Toplam Net Etki	(11.830.208)	11.830.208
	30 Eylül 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)	2.156.410	(2.156.410)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	2.156.410	(2.156.410)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(402.200)	402.200
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(402.200)	402.200
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
İngiliz Sterlini net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	94.255	(94.255)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
İngiliz Sterlini Net Etki	94.255	(94.255)
Toplam Net Etki	1.848.465	(1.848.465)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

a.2) Fiyat riski

Şirket'in fiyat riski içeren finansal varlığı bulunmamaktadır.

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

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

Sabit faizli finansal araçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	202.425.171	(99.773.775)
Toplam	202.425.171	(99.773.775)

Değişken faizli finansal araçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	-	(7.500.000)
Toplam	-	(7.500.000)

b) Kredi riski

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Şirket, 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. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Şirket’in 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	-	159.834.300	-	1.649.291	21.169.075
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	141.426.543	-	1.649.291	21.169.075
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
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	-	18.407.757	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 6)	-	1.871.407	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	-	(1.871.407)	-	-	-
Net değerinin 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Şirket’in 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 değerlerin 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	12.128.862	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	4.463.638	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	1.815.257	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	18.407.757	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	-	-

	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	-	-

⁽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 kullanabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Likidite riski (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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	30 Eylül 2022			
			3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	Vadesiz
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	45.607.065	43.018.657	24.545.581	18.473.076	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 5)	91.562.386	35.660.743	21.444.408	14.216.335	-	-
Uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	41.360.049	38.807.661	-	-	34.358.448	4.449.213
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 5)	23.895.671	23.895.671	-	3.657.041	20.238.630	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	150.616.764	150.616.764	133.267.325	17.349.439	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 25.i.a)	25.000.000	-	-	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	3.317.645	3.317.645	3.317.645	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 16)	9.102.505	9.102.505	5.867.686	3.234.819	-	-
Toplam	390.462.085	304.419.646	188.442.645	56.930.710	54.597.078	4.449.213

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	Vadesiz
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 7)	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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Sermaye risk yönetimi

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

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket 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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam yükümlülük ⁽¹⁾	443.774.765	286.262.965
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(21.169.075)	(19.905.212)
Net yükümlülük	422.605.690	266.357.753
Özkaynaklar	105.508.804	76.776.354
Toplam sermaye	528.114.494	343.134.107
Net yükümlülük/toplam sermaye oranı	80,54%	77,21%

⁽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, Şirket'in 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, Şirket'in 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 -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.

30 Eylül 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler (Dipnot 26)	-	-	-	-
	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar/(yükümlülükler) (Dipnot 26)	-	-	-	-
	-	-	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolar 04.11.2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

DİPNOT 28 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur).

.....