



**DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT  
VE TEKNİK A.Ş.**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİ  
FAALİYET RAPORU**

Ekim 2021

## İçindekiler

1)	Genel Bilgiler .....	3
2)	Yönetim Kurulu Üyeleri ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar .....	10
3)	Araştırma Geliştirme Çalışmaları .....	10
4)	Şirket Faaliyetleri ve Faaliyetlere İlişkin Önemli Gelişmeler.....	10
5)	Finansal Durum.....	16
6)	Riskler ve Yönetim Organının Değerlendirmeleri Finansal Tabloların Hazırlanma Süreciyle İlgili Olarak; Şirket'in İç Denetim ve Risk Yönetim Sistemlerinin Ana Unsurlarına İlişkin Açıklamalar.....	17
7)	Şirketin Sermayesinin Karşılıksız Kalıp Kalmadığına veya Borca Batık Olup Olmadığına İlişkin Tespit ve Yönetim Organı Değerlendirmeleri.....	17
8)	Diğer Hususlar .....	18
9)	Finansal Raporlar ve Faaliyet Raporu'nun Kabulüne İlişkin Yönetim Kurulu Kararı.....	19
10)	Finansal Rapor ve Faaliyet Raporu Sorumluluk Beyanı .....	20
11)	Denetimden Sorumlu Komite Kararı .....	21
12)	Kurumsal Yönetim Komitesi Kararı.....	22
13)	Kar Dağıtım YK Kararı ve Kar Dağıtım Tablosu .....	23
14)	Bağımsız Denetim Raporu .....	26

*Bu faaliyet raporu,13.06.2013 tarihli ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") II-14.1 "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"nin 8. madde hükmü uyarınca düzenlenmiş olup; Şirket'in 01.01.2021 - 30.09.2021 ara hesap dönemi itibarıyla işletme faaliyetlerinin değerlendirilmesi ve yatırımcılarımıza bilgi verilmesi amacını taşımaktadır.*

## 1) Genel Bilgiler

### 1.a-) Raporun İlgili Olduğu Hesap Dönemi:

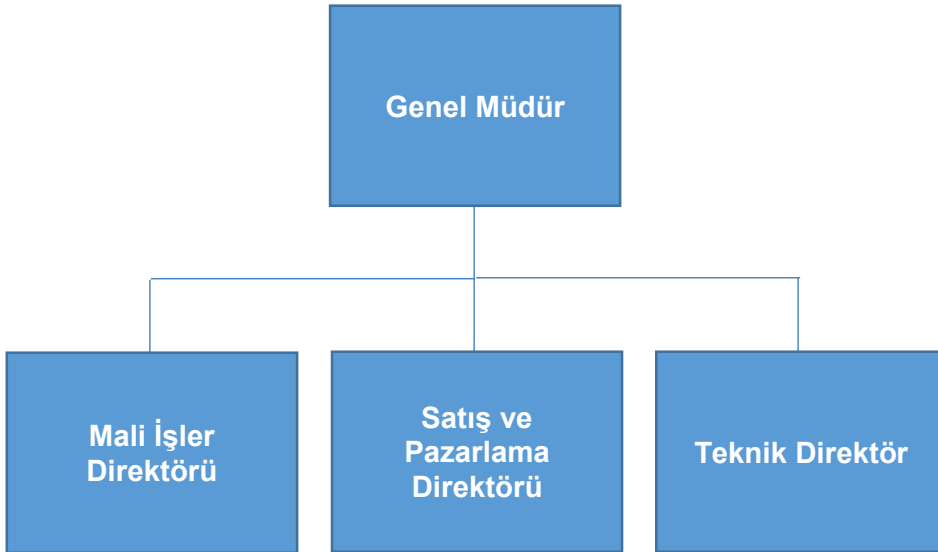
Bu faaliyet raporu 01.01.2021 - 30.09.2021 ara hesap dönemi faaliyetlerine ilişkindir.

### 1.b-) Şirketin Ticaret Unvanı, Ticaret Sicil Numarası ve İletişim Bilgileri:

Ticari Unvanı	: Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.
Ticaret Sicil Memurluğu	: Niğde Ticaret Odası
Ticaret Sicil Numarası	: 701
Adres	
Fabrika ve Merkez	: Kayseri Yolu 3. Km. 51100 Niğde
İstanbul Ofis	: Kuştepe Mahallesi Mecidiyeköy Yolu Caddesi No: 12 Trump Towers Kule 2 Kat: 34 34387 Şişli/İstanbul
E-Posta Adresi	: <a href="mailto:ir@ditas.com.tr">ir@ditas.com.tr</a>
Telefon	: 0 (388) 232 41 00
Fax	: 0 (388) 213 20 26
Kurumsal İnternet Adresi	: <a href="http://www.ditas.com.tr">www.ditas.com.tr</a>

### 1.c-) Şirketin Organizasyon Yapısı, Sermaye ve Ortaklık Yapıları:

Şirket'in 2021 yılında organizasyon yapısı aşağıdaki şekildedir.



## Sermaye ve Ortaklık Yapısı

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. ("Şirket" veya "Ditaş")'nin sermaye ve ortaklık yapısı aşağıda sunulmuştur.

**KAYITLI SERMAYE TAVANI** : 38.000.000<sup>(1)</sup>- TL  
**ÇIKARILMIŞ SERMAYESİ** : 26.000.000- TL

**30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 İtibarıyla Şirket'in Ortaklık Yapısı ve Sermaye İçindeki Payları Aşağıda Belirtilmiştir:**

	% 30 Eylül 2021		% 31 Aralık 2020	
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. ("Doğan Holding")	68,90	17.912.854	68,90	6.889.559
Borsa İstanbul'da işlem gören kısım <sup>(2)</sup>	31,10	8.087.146	31,10	3.110.441
<b>Çıkarılmış Sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>26.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>10.000.000</b>
Sermaye düzeltme farkı		15.137.609		15.137.609
<b>Toplam</b>		<b>41.137.609</b>		<b>25.137.609</b>

<sup>(1)</sup> Kayıtlı Sermaye Tavanı'nın 38.000.000,-TL'den 100.000.000,-TL'ye çıkarılmasına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'na yapılan başvuru SPK tarafından onaylanmış olup, 18 Ekim 2021 tarihinde tarafımıza tebliğ edilmiştir.

<sup>(2)</sup> 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 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesinin %31,07'sine (31 Aralık 2020: %31,03) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Ayrıca, 27 Ekim 2021 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %31,07'sine karşılık gelen payların "dolaşımında" olduğu kabul edilmektedir.

### 1.d-) İmtiyazlı Paylar ve Payların Oy Hakları:

Şirket'te her payın bir oy hakkı bulunmaktadır. Herhangi bir pay sahibinin oy hakkına üst sınır getirilmemiştir. Oy hakkının kullanılmasını zorlaştırıcı uygulamalardan kaçınılmakta, her pay sahibine oy hakkını en kolay ve uygun şekilde kullanma fırsatı sağlanmaktadır.

Şirket payları üzerinde herhangi bir imtiyaz söz konusu değildir.

### 1.e-) Şirket'in Doğrudan veya Dolaylı İştirakleri ve Pay Oranları:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ditaş America LLC <sup>(1)</sup>	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Amerika Birleşik Devletleri	-	100,00
D-Stroy Ltd.	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Rusya Federasyonu	-	100,00

<sup>(1)</sup> 7 Mayıs 2021 tarihi itibarıyla tasfiye süreci tamamlanmıştır.

<sup>(2)</sup> 16 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tasfiye süreci tamamlanmıştır.

## 1.f-) Şirket'in İktisap Ettiği Kendi Paylarına İlişkin Bilgiler:

01.01.2021 - 30.09.2021 ara hesap dönemi içerisinde Şirket tarafından iktisap edilen kendi payı bulunmamaktadır.

## 1.g-) Topluluğa Dâhil İşletmelerin Ana Şirket Sermayesindeki Payları Hakkında Bilgiler:

Hakim ortak Doğan Holding olup; Şirket'in hakim ortak sermayesinde payı yoktur.

## 1.h-) Yönetim Kurulu ve Komiteler:

### Yönetim Kurulu Üyeleri

Şirket, Genel Kurul'ca seçilecek en az 5, en çok 11 üyeden oluşan bir Yönetim Kurulu tarafından yönetilir ve temsil olunur. Yönetim Kurulu'nun Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen oranda veya sayıda üyesi bağımsız üye niteliğine haiz adaylar arasından seçilir. Bağımsız Yönetim Kurulu üye adaylarının belirlenmesinde, aday gösterilmesinde, sayısı ve niteliklerinde, seçilmesinde, azil ve/veya görevden ayrılmalarında Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri ve yürürlükte bulunan ilgili sair mevzuat hükümlerine uyulur.

Yönetim Kurulu Üyeleri ve görevleri aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır.

Görevi	Üye	Açıklama
Başkan	: Çağlar Göğüş	(İcrada Görevli Değil)
Başkan Vekili	: Bora Yalınay <sup>(1)</sup>	(İcrada Görevli Değil)
Murahhas Üye	: Osman Zeki Sever	(İcrada Görevli)
Bağımsız Üye	: Uğur Tefik Doğan	(İcrada Görevli Değil)
Bağımsız Üye	: Salih Ertör	(İcrada Görevli Değil)
Bağımsız Üye	: Ahmet Fatih Tamay	(İcrada Görevli Değil)

Yönetim Kurulu üyeleri Esas Sözleşme'nin 10. Maddesine göre en çok 3 yıl görev yapmak üzere seçilirler. Genel Kurul'un seçim kararında görev süresi açıkça belirtilmemişse seçim bir yıl için yapılmış addolunur. Yönetim Kurulu Üyeleri, 29.03.2021 tarihinde gerçekleştirilen 2020 Yılı Hesap Dönemine İlişkin Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2021 hesap dönemi faaliyet ve hesaplarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul toplantısına kadar görev yapmak üzere seçilmişlerdir.

2021 yılında (28 Ekim itibarıyla) toplam 25 adet Yönetim Kurulu toplantısı gerçekleştirilmiş ve 31 adet Yönetim Kurulu kararı alınmış olup Yönetim Kurulu toplantılarında alınan kararlar mevcudun oybirliği/oy çokluğu ile alınmış, alınan kararlara muhalif kalan Yönetim Kurulu üyesi olmamıştır.

Yönetim Kurulu, yürürlükteki mevzuat ve Esas Sözleşme ile kendisine verilmiş bulunan görevleri yerine getirmekle yükümlüdür. Gerek yasalar ve gerekse Esas Sözleşme düzenlemelerine göre Genel Kurul kararını gerektirmeyen tüm iş ve işlemler Yönetim Kurulu tarafından yerine getirilir.

Yönetim Kurulu, Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu düzenleme ve kararları, Esas Sözleşme ve yürürlükteki mevzuat hükümleri doğrultusunda görevlerini ifa eder ve yetkilerini kullanır.

(1) 14 Eylül 2021 tarihinde Yönetim Kurulu Başkan Vekilliği görevinden ve yönetim kurulu üyeliğinden kendi isteği ile ayrılan Tolga Babalı'nın yerine, Türk Ticaret Kanunu'nun 363'üncü maddesi uyarınca yapılacak ilk Genel Kurul toplantısında ortakların onayına sunulmak üzere Bora Yalınay yönetim kurulu üyesi olarak atanmış ve Yönetim Kurulu

Başkan Vekili olarak görevlendirilmiştir.

Kanundan veya Esas Sözleşme'den doğan bir görevi veya yetkiyi, kanuna dayanarak, başkasına devreden organlar veya kişiler, bu görev ve yetkileri devralan kişilerin seçiminde makul derecede özen göstermediklerinin ispat edilmesi hâli hariç, bu kişilerin fiil ve kararlarından sorumlu olmazlar.

Yönetim Kurulu gerek yasalar ve gerekse Esas Sözleşme ile kendisine yüklenen görev ve sorumluluklarını yerine getirirken bunları kısmen Şirket bünyesindeki komitelere işlevlerini de açıkça belirlemek suretiyle ve fakat kendi sorumluluğunu bertaraf etmeksizin devredebilir.

Yönetim Kurulu Üyeleri, Şirket'in ve pay sahiplerinin çıkarlarını korumak, gözetim, izleme, yönlendirme ve denetim amacına yönelik olarak, bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların Yönetim Kurulları'nda görev alabilirler. Ayrıca, Yönetim Kurulu üyeleri, kamuya yararlı dernekler, vakıflar, kamu yararına çalışan veya bilimsel araştırma, geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar, üniversiteler, öğretim kurumları ve bu gibi kurumlarda görev alabilirler. Bunun haricindeki görevler Yönetim Kurulu'nun kabul edeceği kurallar dahilinde ve onayı ile mümkündür.

Yönetim Kurulu üyelerinin Şirket dışındaki yürüttükleri görevler aşağıda belirtilmiştir.

Çağlar Göğüş	Grup Şirketlerinde Yönetim Kurulu Başkanlıkları, Başkan Vekillikleri, Üyelikleri ve Grup Dışındaki şirketlerde Yönetim Kurulu Üyelikleri ve Ortaklığı.
Bora Yalınay	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. CFO'su, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarında Yönetim Kurulu Başkan ve Üyelikleri.
Osman Zeki Sever	Grup Şirketlerinde Yönetim Kurulu Üyeliği.
Uğur Tefik Doğan	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin Bağlı Ortaklığında Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliği, Kurumsal Yönetim Komite Başkanlığı, Denetimden Sorumlu Komite Başkanlığı, Riskin Erken Saptanması Komitesi Başkanlığı.
Salih Ertör	MESS Eğitim Vakfı Yönetim Kurulu Üyeliği, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin Bağlı Ortaklığında Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliği, Denetim Komitesi Başkanlığı, Riskin Erken Saptanması Komitesi Başkanlığı.
Ahmet Fatih Tamay	Grup dışı Şirketlerde Yönetim Kurulu Üyelikleri.

Bağımsız Yönetim Kurulu üyelerimizin bağımsızlık beyanlarına aşağıda yer verilmiştir;

**Tarih: 02.03.2021**

### **BAĞIMSIZLIK BEYANI**

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanlığı'na,

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi adayı olarak Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Sermaye Piyasası Kurulu İlke Kararları ve sair düzenlemeler ile Şirketiniz Esas Sözleşmesi ile belirlenen "bağımsız yönetim kurulu üyeliği" koşullarını taşıdığımı; seçilmem durumunda, söz konusu bağımsızlık koşullarının ortadan kalktığını öğrendiğim andan itibaren ivedilikle Yönetim Kurulu Başkanlığınızı bilgilendireceğimi ve Kurulunuzun Kararı doğrultusunda hareket ederek gerek görüldüğü takdirde istifa edeceğimi beyan ederim.

Saygılarımla,

Uğur Tevfik DOĞAN

**Tarih: 02.03.2021**

### **BAĞIMSIZLIK BEYANI**

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanlığı'na,

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi adayı olarak Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Sermaye Piyasası Kurulu İlke Kararları ve sair düzenlemeler ile Şirketiniz Esas Sözleşmesi ile belirlenen "bağımsız yönetim kurulu üyeliği" koşullarını taşıdığımı; seçilmem durumunda, söz konusu bağımsızlık koşullarının ortadan kalktığını öğrendiğim andan itibaren ivedilikle Yönetim Kurulu Başkanlığınızı bilgilendireceğimi ve Kurulunuzun Kararı doğrultusunda hareket ederek gerek görüldüğü takdirde istifa edeceğimi beyan ederim.

Saygılarımla,

Salih ERTÖR

**Tarih: 02.03.2021**

### **BAĞIMSIZLIK BEYANI**

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanlığı'na,

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi adayı olarak Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Sermaye Piyasası Kurulu İlke Kararları ve sair düzenlemeler ile Şirketiniz Esas Sözleşmesi ile belirlenen "bağımsız yönetim kurulu üyeliği" koşullarını taşıdığımı; seçilmem durumunda, söz konusu bağımsızlık koşullarının ortadan kalktığını öğrendiğim andan itibaren ivedilikle Yönetim Kurulu Başkanlığınızı bilgilendireceğimi ve Kurulunuzun Kararı doğrultusunda hareket ederek gerek görüldüğü takdirde istifa edeceğimi beyan ederim.

Saygılarımla,

Ahmet Fatih Tamay

## Komiteler

### İcra Kurulu Üyeleri

İcra Kurulu Üyeleri ve görevleri aşağıdaki gibidir.

Başkan	: Osman Zeki Sever
Üye	: Nuray Pelin Kiroğlu (*)
Üye	: Tezay Kartal
Üye	: Tuncay Aykaç

İcra kurulu üyeleri, Yönetim Kurulumuz'un 26.07.2021 tarih ve 2021/21 sayılı kararı ile 2021 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul Toplantısı'na kadar görev yapmak üzere seçilmiştir.

(\*) Şirketimiz'de Mali İşler Direktörü ve İcra Kurulu Üyesi unvanlarıyla görev yapmakta olan Kubilay Ergün, Şirketimiz'deki tüm görevlerinden 26.07.2021 tarihi itibarıyla ayrılmıştır. Kubilay Ergün'den boşalan Mali İşler Direktörlüğü ve İcra Kurulu Üyeliği'ne Nuray Pelin Kiroğlu atanmıştır.

### Denetimden Sorumlu Komite Üyeleri

Denetimden Sorumlu Komite Üyeleri aşağıdaki gibidir.

Başkan	: Uğur Tefvik Doğan
Üye	: Salih Ertör

Denetimden Sorumlu Komite üyeleri, Yönetim Kurulumuz'un 29.04.2021 tarih ve 2021/14 sayılı kararı ile 2021 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul Toplantısı'na kadar görev yapmak üzere seçilmiştir. Denetim Komitesi üyeleri Şirket bağımsız üyelerinden oluşmaktadır. Denetim Komitesi üyeleri 1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021 ara hesap döneminde 4 kez toplanmıştır.

### Kurumsal Yönetim Komitesi Üyeleri

Kurumsal Yönetim Komitesi Üyeleri aşağıdaki gibidir.

Başkan	: Uğur Tefvik Doğan
Üye	: Salih Ertör

Kurumsal Yönetim Komitesi, Yönetim Kurulumuz'un 29.04.2021 tarih ve 2021/14 sayılı kararı ile 2021 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Genel Kurul Toplantısı'nı takiben yapılacak ilk Yönetim Kurulu toplantısına kadar görev yapmak üzere seçilmiştir. Kurumsal Yönetim Komitesi üyeleri SPK'nın II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği ile düzenlendiği üzere "Aday Gösterme Komitesi" ve "Ücret Komitesi"nin görevlerini de üstlenecektir. Kurumsal Yönetim Komitesi üyeleri 1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021 ara hesap döneminde 4 kez toplanmıştır.

### Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyeleri

Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyeleri aşağıdaki gibidir.

Başkan	: Uğur Tefvik Doğan
Üye	: Ahmet Toksoy
Üye	: Salih Ertör



Riskin Erken Saptanması Komitesi, Türk Ticaret Kanunu ("TTK")'nın 378. maddesi ve SPK'nın Kurumsal Yönetim Tebliği uyarınca Yönetim Kurulumuz'un 29.04.2021 tarih ve 2021/14 sayılı kararı ile 2021 yılı faaliyet ve sonuçlarının görüşüleceği Genel Kurul Toplantısı'na kadar görev yapmak üzere seçilmiştir.

Riskin Erken Saptanması Komitesi, her iki ayda bir Yönetim Kurulu toplantılarından önce toplanır. Komite çalışmalarının etkinliği açısından gerekli gördüğü hallerde toplanabilir. Komitenin tüm çalışmaları tutanaklarla yazılı hale getirilir, Komite üyeleri tarafından imzalanır ve saklanır. Riskin Erken Saptanması Komitesi üyeleri 1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021 ara hesap döneminde 4 kez toplanmıştır.

Komite başkanı, Yönetim Kurulu'na, Komite toplantısı ertesinde Komitenin faaliyetleri hakkında yazılı rapor verir ve Komite toplantısının özetini Yönetim Kurulu üyelerine ve bağımsız denetim ekibine yazılı olarak bildirir veya bildirilmesini sağlar.

Komite, Şirket Esas Sözleşmesi'ne ve ilgili mevzuata uygun olarak Yönetim Kurulu tarafından oluşturulur ve yetkilendirilir. Komite, Yönetim Kuruluna her iki ayda bir vereceği raporda durumu değerlendirir, varsa tehlikelere işaret eder, çareleri gösterir.

Şirket'in varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşürebilecek risklerin erken saptanması, tespit edilen risklerle ilgili gerekli önlemlerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla çalışmalar yapar. Risk yönetim sistemlerini en az yılda bir kez gözden geçirir.

### 1.1-) Üst Düzey Yöneticiler

Genel Müdür	: Osman Zeki Sever
Mali İşler Direktörü	: Nuray Pelin Kiroğlu
Teknik Direktör	: Tezay Kartal
Satış ve Pazarlama Direktörü	: Tuncay Aykaç

Şirketin üst düzey yöneticileri, Esas Sözleşme'nin 10. Maddesinde, Yönetim Organları İşleyişi, Yetki ve Sorumluluk Devri İç Yönergesi'nde ve İmza Sirküleri'nde belirtilen yetkilere haiz olup, üst düzey yöneticilerin belirli süreli hizmet sözleşmesi yoktur.

### 1.j-) Dönem İçinde Esas Sözleşme'de Yapılan Değişiklikler ve Nedenleri

Şirket'in 10.000.000 Türk Lirası olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak suretiyle 26.000.000 Türk Lirası'na artırılması ile ilgili işlemler 12 Mart 2021 tarihinde tamamlanmıştır. Bu kapsamda Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Kayıtlı ve Çıkarılmış Sermaye" başlıklı 6. maddesinin tadiline 8 Nisan 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onay verilmiş olup, ilgili tadil metni 15 Nisan 2021 tarihinde tescil edilmiş, 16 Nisan 2021 tarih ve 10311 no'lu TTSG'de ilan edilmiştir.

### 1.k-) Şirket Genel Kurulunca Verilen İzin Çerçevesinde Yönetim Organ Üyelerinin Şirket'le Kendisi veya Başkası Adına Yaptığı İşlemler ile Rekabet Yasağı Kapsamındaki Faaliyetleri:

Yönetim Kurulu üyelerimiz için TTK'nın yasakladığı hususlar dışında kalmak şartıyla, TTK'nın 395. ve 396. maddelerinde yazılı işlemleri yapabilmeleri konusunda Genel Kurul'dan izin alınmaktadır. Şirketteki bilgilere göre, Yönetim Kurulu üyelerimiz, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap döneminde kendi adlarına Şirket'in faaliyet konusu kapsamına giren alanlarda ticari faaliyette bulunmamışlardır.

## 2) Yönetim Kurulu Üyeleri Ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar

Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan her türlü mali hak, menfaat ve ücret her yıl Şirket Genel Kurulu'nda belirlenmektedir. Şirketimizin Genel Müdür ve Direktörlerinden oluşan üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, iletişim ve ulaşım gibi faydalardan oluşmakta olup, 2021 yılının ilk dokuz ayında bu kapsamda sağlanan faydaların 1.785.392 Türk Lirası'dır (30 Eylül 2020: 1.924.732 Türk Lirası).

## 3) Araştırma Geliştirme Çalışmaları

Faaliyet gösterdiğimiz otomotiv sektöründe Ar-Ge Merkezi belgesi aldığımızdan bu yana yapılan çalışmalarla yetkinliğimizi günbegün geliştirmeye devam etmekteyiz. Ar-Ge Organizasyonumuzda 2021 Q3 itibarıyla 28 araştırmacı, 14 teknisyen ve 2 destek olmak üzere toplamda 44 personel çalışmaktadır. Firmamız Ar-Ge Merkezi bünyesinde 13 Makine Mühendisi, 4 Metalürji ve Malzeme Mühendisi, 2 Endüstri Mühendisi, 2 Mekatronik Elektronik Mühendisi, 1 Otomotiv Mühendisi ve 1 Çevre Mühendisi olmak üzere toplamda 24 mühendis istihdam etmektedir. Ayrıca Ar-Ge merkezimiz bünyesinde 9 yüksek lisans öğrencisi bulunmaktadır.

Çalışması devam eden 10 adet Ar-Ge projesi mevcuttur. Başarılı olarak tamamladığı projelerle ise yeni ürün gamına katkı sağlayıp, bu ürünlerden elde ettiği ciro ile yeni ve inovatif projelerin temellerini oluşturmaktadır. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının ve Ticaret Bakanlığının teşvikli projeleri ve TÜBİTAK projeleri Ar-Ge merkezimiz tarafından proaktif olarak takip edilmektedir. Ar-Ge merkezi çalışanlarımız 2021 IMSEC 6.Uluslararası Akdeniz Bilim ve Mühendislik Kongresinde 8 adet bildiri yayınlamış olup sunumlarını gerçekleştirmişlerdir. Ar-Ge Merkezi sürdürülebilirliği için bakanlıkça verilen ödevler yerine getirilip, Bakanlık tarafından gerçekleştirilen 2020 Ar-Ge Faaliyet dönemi raporu Sanayi Bakanlığa tarafından sonuçlanmış olup başarılı bir şekilde tamamlanmıştır. Devam eden TÜBİTAK Havacılık Sanayine yönelik yapılan TEYDEP projemizin 2020/1, 2020/2,2021/1 dönemini başarılı olarak tamamlanmıştır ve destekler TÜBİTAK tarafından bildirilmiştir. Kompozit projemiz ise TÜBİTAK 1505 Üniversite Sanayi İşbirliği kapsamında proje çalışmalarına devam etmektedir. Ar-Ge çalışmalarımız ile sürekli iyileştirmeler yaparak ürün gamımızı genişletmeyi hedeflemekteyiz.

Yıl içinde yenilikçi bakış açısıyla gerçekleştirilen ve başarıyla tamamlanan projeler neticesinde ise Ar-Ge sonucu ortaya çıkan yeni ürünlerden elde edilen cironun toplam ciroya oranı 2020 yılının üçüncü çeyreğinde %17,93 iken, 2021 yılı üçüncü çeyreğinde Ar-Ge sonucu ortaya çıkan yeni ürünlerden elde edilen ciro %33,80 olmuştur. Ar-Ge harcamasının toplam ciro içindeki payı 2020 üçüncü çeyreğinde %3,2 oranında iken 2021 yılı 9 ay itibarıyla üçüncü çeyrekte %3,64 oranında tamamlamıştır.

## 4) Şirket Faaliyetleri ve Faaliyetlere İlişkin Önemli Gelişmeler

### 4.a-) İşletmenin Faaliyet Konusu, Faaliyet Gösterdiği Sektör ve Bu Sektör İçerisindeki Yeri:

Ditaş 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, 21 Mayıs 1991 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Ditaş, Doğan Holding'in doğrudan bağlı ortaklığıdır.

Ditaş, aralarında dünyanın en büyük direksiyon ve süspansiyon sistem parça üreticilerinin de bulunduğu Türkiye pazarında, yüksek kaliteli ürünleri, entegre tesisleri ve tecrübesi sayesinde yıllardır lider firmalardan birisi olmuştur. Dünya pazarlarında ise hem orijinal ürün tedarikçisi hem de yenileme pazarında bilinen bir marka olma yolunda önemli adımlar atmıştır. Türkiye'de

ağır ticari araç üreticilerinin direksiyon ve süspansiyon sistem parça talebinin büyük kısmı Ditaş tarafından karşılanmaktadır.

Globalleşen dünyaya daha hızlı entegre olmak için 2014 yılından itibaren Ditaş'ın yurtdışı faaliyetleri aşağıdaki şirketlerle gerçekleştirilmiştir;

- Ditas America LLC New Jersey/Amerika
- D-Stroy Ltd. Moskova/Rusya

D-Stroy Ltd. şirketinin 7 Mayıs 2021, Ditaş America LLC şirketinin 16 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tasfiye süreci tamamlanmıştır.

ISO/TS 16949:2009 Otomotiv Tedarikçileri Kalite Sistemi Sertifikası, ISO 14001:2015 Çevre Yönetim Sistemi Sertifikası ve FORD Q1 kalite belgesine sahip olan Ditaş, aynı zamanda Türkiye'nin en büyük araç üreticilerinin "A" sınıfı tedarikçisidir.

## **2021 Eylül Türkiye Otomotiv Pazarı<sup>2</sup>**

### **PAZAR**

Otomotiv Sanayi Derneđi tarafından yayınlanan verilere göre 2021 yılı Ocak - Eylül döneminde bir önceki yılın aynı dönemine göre toplam pazar %15 artarak 582 bin 83 adet düzeyinde gerçekleşti. Geçen yılın aynı dönemine göre toplam otomobil satışları %12 oranında artarak 434 bin 800 adet olarak gerçekleşti.

2021 yılı Ocak - Eylül döneminde geçen yılın aynı dönemine göre toplam hafif ticari araç satışları %18, ithal hafif ticari araç satışları %48 artarken, yerli hafif ticari araç satışları aynı seviyede gerçekleşti.

2021 yılı Ocak - Eylül döneminde, bir önceki yılın aynı dönemine göre ağır ticari araç pazarı %63 oranında artarak 23 bin 938 adet, kamyon pazarı %72 oranında artarak 22 bin 101 adet, otobüs pazarı %16 oranında artarak 882 adet ve midibüs pazarı %7 oranında azalarak 955 adet düzeyinde gerçekleşti.

### **İHRACAT**

2021 yılı Ocak - Eylül döneminde 401 bin 437 adedi otomobil olmak üzere, toplam üretimin %73'ünü oluşturan 671 bin 674 adet taşıt ihraç edildi. 2021 yılı Ocak - Eylül döneminde gerçekleşen taşıt aracı ihracatı, 2020 yılı aynı dönemine göre %9 oranında arttı.

Bu dönemde otomobil ihracatı bir önceki yılın aynı dönemine göre %4 azalırken, ticari araç ihracatı ise %36 oranında arttı. Traktör ihracatı ise 2020 yılına göre %26 oranında artarak 11 bin 973 adet olarak gerçekleşti.

### **ÜRETİM**

2021 yılı Ocak - Eylül döneminde, önceki yılın aynı dönemine göre %8 oranında artarak toplam 921 bin 619 adet taşıt aracı üretildi. Otomobil üretimi ise %1 oranında azalarak 571 bin 108 adet düzeyinde gerçekleşti.

2020 yılına göre, yük ve yolcu taşıyan ticari araçlar üretimi, 2021 yılı Ocak - Eylül döneminde; Otobüste %33 ve Minibüste %4 oranlarında azalırken, Midibüste %4, Kamyonette %30, Kamyonda %70 oranlarında artmıştır.

2021 yılı Ocak - Eylül döneminde traktör üretimi ile birlikte toplam üretim 962 bin 829 adet olarak gerçekleşmiştir.

<sup>2</sup> Kaynak: Otomotiv Sanayii Derneđi Basın Bülteni Raporları <http://www.osd.org.tr/osd-yayinlari/basin-bultenleri/>

#### **4.b-) İşletmenin Üretim Birimlerinin Nitelikleri, Kapasite Kullanım Oranları ve Bunlardaki Gelişmeler, Genel Kapasite Kullanım Oranı, Faaliyet Konusu Mal ve Hizmet Üretimindeki Gelişmeler, Miktar, Kalite, Sürüm ve Fiyatların Geçmiş Dönem Rakamlarıyla Karşılaştırmalarını İçeren Açıklamalar:**

2021 yılı 3. Çeyrekte yalın dönüşüm çalışmaları kapsamında iç lojistik özel taşıma ekipmanları devreye alınmış, atölye bazında yalın takımları oluşturulmuş ve bütün çalışanlar sürece dahil edilmiştir.

2020 üçüncü çeyreğinde 36 adet olan yeni geliştirilen ürün sayısı, 2021 ikinci çeyreğinde %86 arttırılarak 67 adet olarak gerçekleşmiştir.

Bu çeyrekte bir önceki döneme göre %51 oranında daha fazla sıcak dövme üretimi, %10 soğuk dövme üretimimiz ve %14 oranında kauçuklu mafsal üretimimiz ve %18 boru üretimimiz artmıştır.

#### **4.c-) Faaliyet Konusu Mal ve Hizmetlerin Fiyatları, Satış Hâsılatları, Satış Koşulları ve Bunlarda Yıl İçinde Görülen Gelişmeler, Randıman ve Prodüktivite Katsayılarındaki Gelişmeler, Geçmiş Yıllara Göre Bunlardaki Önemli Değişikliklerin Nedenleri:**

Ciromuzun %58'ini yurtdışı satışlarımız ve yurt içindeki satışlarımızın da yaklaşık %38'i döviz bazlı oluşturduğundan, faaliyetimizin konusunu oluşturan malların satış fiyatları, ağırlıklı olarak Euro para birimi cinsinden belirlenmektedir. Satılan malın maliyetinin büyük oranda hammadde maliyetinden kaynaklandığı bunun da yüksek oranda döviz bazlı satınalım ile gerçekleştiği düşünüldüğünde döviz dalgalanmalarına karşı Şirket'imiz kendisini büyük ölçüde koruma altına almıştır.

Ayrıca dünya metal endüstrisindeki dalgalanmalardan dolayı hammadde fiyat artışları ve kur artışlarından dolayı maliyetlerdeki fiyat artışlarını elimine edebilmek için üretimde verimlilik elzem hale gelmiştir. Bu nedenle üretim verimliliğini etkileyecek her tür değişken günlük olarak yönetim birimlerinin katkıları ile takip edilmekte ve zamanında işletmeye yön verilmektedir.

Bunun yanı sıra ürünlerimiz büyüklük ve tasarım olarak geniş bir yelpazeden oluştuğundan, ortalama fiyatlar ürün miksine göre değişkenlik göstermektedir. Dolayısıyla ürün miksine yönelik randıman ve prodüktiviteyi arttırmak gerekliliği tespit edilmiş, bu amaçla yapılan yatırımlar devreye alınmış, 5S ve İSG çalışmalarına önem verilerek çalışma ortamının verimliliğe uygun hale getirilmesi sağlanmıştır. Ulaşılan bu düzenin sürekliliği için ise düzenli denetimler ile kontrol altında tutulmaktadır.

#### **4.d-) Geçmiş Dönemlerde Belirlenen Hedeflere Ulaşıp Ulaşılamadığı, Genel Kurul Kararlarının Yerine Getirilip Getirilmediği, Hedeflere Ulaşılamamışsa veya Kararlar Yerine Getirilmemişse Gerekçeleri ve Değerlendirmeler:**

29.03.2021 tarihinde yapılan 01.01.2020 - 31.12.2020 hesap döneminin görüşüldüğü Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda şirketin hedefine yönelik herhangi bir karar alınmamıştır. Şirket ilgili hesap döneminde bütün Genel Kurul kararlarını yerine getirmiştir.

#### 4.e-) Faaliyetlerle İlgili Öngörülebilir Riskler:

Şirketin hakim ortağı Doğan Holding'in koordinasyonu ile yürütülmekte olan risk yönetimi faaliyetleri, mali, operasyonel ve uyum riskleri ile finansal risklerin takibini, ölçülmesini, ve ihtiyaç olduğu takdirde Grup Şirketleri'ne tavsiyede bulunulmasını kapsamaktadır. Doğan Holding Mali İşler Başkanlığı mali, uyum ve operasyonel risklerin takibini yürütürken, finansal risklerin takibi ise Doğan Holding Finansman ve Fon Yönetimi Başkan Yardımcılığı ve Denetim ve Risk Yönetimi Grup Başkanlığı tarafından yapılmaktadır.

Şirketin karşı karşıya bulunduğu risklerin tanımlanması ve tespiti çalışmaları ile bu şekilde tespit edilen olası risklerin denetim altında tutulması ve azaltılmasına yönelik risk yönetimi faaliyetleri Şirket üst yönetimi ile Doğan Holding Denetim ve Risk Yönetimi Grup Başkanlığı koordinasyonunda yürütülmektedir. Bu çerçevede, faaliyette bulunan sektörlere özgü risklerin en aza indirilmesi ve yönetilmesi için üst düzey yöneticiler ve birim yöneticilerinin mevzuat ile ilgili eğitimler almaları sağlanmış olup, bu şekilde her seviyede risk algısının yerleşmesi ve farkındalık yaratılması gerçekleştirilmiştir. Mali, operasyonel ve uyum riskleri içerisinde önemli bir yer tutan vergi, ticaret hukuku ve diğer düzenleyici otoritelerin mevzuatına uyum risklerinin yönetiminde Doğan Holding Mali İşler Başkanlığı'nın ilgili Başkan Yardımcılıklarının koordinasyonunda, zaman zaman denetim ve yeminli mali müşavirlik şirketlerinin katılımıyla değerlendirme toplantıları yapılmakta, riskler sürekli izlenmektedir. Şirketimiz faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski (kur riski, faiz riski), kredi riski ve likidite riskidir. Şirket'in finansal risk yönetimi yaklaşımı, finansal piyasaların değişkenliğinden dolayı maruz kalınan olumsuz etkilerin mali sonuçlar üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeyi amaçlamaktadır. Şirket, maruz kaldığı çeşitli finansal risklerden korunma amacıyla;

- Yabancı para bazındaki yükümlülükleri dikkate alarak yabancı para pozisyonu tutulması,
- Şirket'in yabancı para cinsinden alım ve satışlarının aynı döviz cinsinde olmasına çaba harcamak,
- Kur riskini azaltmak için türev ürünlerin kullanılması, seçeneklerinden yararlanmaktadır.

#### **Piyasa Riski:**

##### Faiz Oranı Riski

Grup'un değişken euribor'a bağlı Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. kaynaklı uzun vadeli yatırım kredileri dışında değişken faizli kredisi bulunmamaktadır. Oluşan faiz oranı riskini Grup yönetimi, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetmeye çalışmaktadır.

##### Kur Riski

Grup, uluslararası alanda faaliyet göstermektedir ve yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Grup Yönetimi, Grup'un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır. Şirket satışlarının yarısından fazlası dövizli yurtdışı satış olduğundan, Avro ve ABD Doları alımları ile dövizli borçlanmalarında kendisini kur riskine karşı koruma altına almıştır.

#### **Kredi Riski:**

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup, kredi notu yüksek bankalarla çalışmayı tercih etmektedir. Ayrıca Şirket'in ihracatçı olması nedeniyle Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. kaynaklı piyasa koşullarına göre daha uygun maliyetli kaynaklar da kullanılmaktadır. Müşteriler için bağımsız bir değerlendirme imkanı olmadığı için yönetim

müşterilerinin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesini değerlendirir. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket yönetimi yurtiçi ticari alacaklarını günün tahsilat enstrümanlarından olan Doğrudan Borçlanma Sistemi (DBS) ile yapmaktadır. Ayrıca şirket ticari alacaklarını gerekirse miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterir.

#### **Likidite Riski:**

Şirket likidite riskini;

- Kısa vadeli ödemeleri karşılamak üzere yerli ve yabancı para cinsinden yeterli miktarda nakit ve kısa vadeli mevduat tutarak,
- Yatırım ve geliştirilen çeşitli projeleri, projelerin geri dönüş süresi ile sermaye kredi dengesi gözetilerek yeterli kredi imkanları ile orta ve uzun vadede fonlama sağlayarak, yönetmektedir.

#### **Sermaye Riski Yönetimi:**

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

#### **Sektörel Risk:**

İçinde bulunulan otomotiv sektörü (özellikle ana sanayi pazarının) en büyük riski, alternatif yeni ürün ve yeni müşteri devreye alınmasının uzun soluklu olması nedeniyle hareket kabiliyetini düşürmesidir. Bu nedenle, daha kısa vadede sonuç alınabildiği için yedek parça pazarında sahip olunan payın artırılması konusunda yoğun çalışmalar sürdürülmektedir.

#### **İlişkili Şirket İşlemleri:**

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Doğan Holding'in, "müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları" dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Grup 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 ortaklık ve iştirakleri 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 (Bkz. 1 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar, 24 No'lu Dipnot).

#### **4.f-) Şirket'in İlgili Hesap Döneminde Yapmış Olduğu Yatırımlar:**

##### **Q3/2021 gerçekleşen yatırımlarımız;**

Kalibre Pres; Dövme atölyesi için alınan 1000 tonluk Kalibre Presler (ütüleme), flanşlı ve ölçüm dışı üretilen parçaların istenilen kalınlık ölçüsüne getirilmesine yarayan preslerdir, yeni alınan kalibre pres ile bakım onarım faaliyetlerinde %5 düşüş ve birim maliyetlerde tasarruf sağlayarak üretime verilmiştir.

Ar-Ge Test Merkezi; 4 Axis Wear Test System with Salt Spray, Roll Crimp Air Leak&Axial End Play-Movement Test Sistemi, Servo-Hidrolik 4 Eksen RLD Yorulma Test Sistemi ve Rol Crimp Robot Besleme alanları için inşaat ve elektrik alt yapısı tamamlanmıştır.

Otomatik Veri Toplama Sistemi : Talaşlı ve montaj atölyesinde sistem tamamlanmış olup dövme otomasyon çalışmaları devam etmektedir. Toplam 52 panel takılarak 112 makineden otomatik veri toplamaktayız. SAP entegrasyon çalışmaları ile birlikte tüm atölyelerde Q4/2021 dönemi içerisinde süreç tamamlanacaktır.

#### **4.g-) Şirket Aleyhine Açılan ve Şirketin Mali Durumunu ve Faaliyetlerini Etkileyebilecek Nitelikteki Davalar ve Olası Sonuçları:**

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 2021 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 1.086.330 TL'dir (31 Aralık 2020: 432.000 TL) (Finansal Rapor Dipnot 14)

#### **4.h-) Olağanüstü Genel Kurula İlişkin Bilgiler:**

Dönem içerisinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı yoktur.

#### **4.i-) Hesap Dönemi İçerisinde Yapılan Özel Denetime ve Kamu Denetimine İlişkin Açıklamalar:**

Şirketimiz hesap dönemi içerisinde özel denetime ve kamu denetimine tabi tutulmamıştır.

#### **4.j-) Şirketin Yıl İçinde Yapmış Olduğu Bağış ve Yardımlar İle Sosyal Sorumluluk Projeleri:**

01.01.2021 - 30.09.2021 ara hesap döneminde 38.250 TL bağış ve yardım yapılmıştır (30 Eylül 2020: 1.100 TL).

TS 14001 Çevre Kalite Belgesi ve ÇED ("Çevre Etki Değerlendirmesi") raporu bulunan şirketimiz çevreye olan duyarlılığını korumaktadır.

Özellikle tesislerdeki su tüketimi önemli oranda azaltılarak ve geri dönüşüm projesi kapsamında önemli oranda su geri dönüşümü sağlanarak kirliliğin ve su israfının önüne geçilmektedir.

#### **4.k-) Şirketin Hâkim Şirket veya Topluluk Şirketleri Yararına Yaptığı Hukuki İşlemler, Topluluk Şirketleri Yararına Alınan veya Alınmasından Kaçınılan Önlemler:**

Şirkette hâkim şirketle, hâkim şirkete bağlı bir şirketle, hâkim şirketin yönlendirmesiyle onun ya da ona bağlı bir şirketin yararına yapılan herhangi bir hukuki işlem ve geçmiş faaliyet yılında hâkim şirketin ya da ona bağlı bir şirketin yararına alınan veya alınmasından kaçınılan herhangi bir önlem veya denkleştirilmesi gereken herhangi bir işlem yoktur.

#### **4.l-) Şirkette (4.k) Bendinde Bahsedilen Hukuki İşlemlerde Uygun Bir Karşı Edim Sağlanıp Sağlanmadığı, Alınan veya Alınmasından Kaçınılan Önlemin Şirketi Zarara Uğratıp Uğratmadığı, Şirketi Zarara Uğratmışsa Bunun Denkleştirilip Denkleştirilmediği:**

Şirket'te raporun (4.k) bendinde sayılan nitelikte herhangi bir işlem olmadığından denkleştirilmesi gereken bir zarar bulunmamaktadır.

#### 4.m-) Faaliyet Raporu Tarihine Kadar Meydana Gelen Önemli Olaylar

##### Finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolar 28 Ekim 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

#### 5) Finansal Durum:

##### 5.a-) Özet Finansal Durum Tablosu

	30.09.2021	31.12.2020	31.12.2019
Dönen Varlıklar	97.716.109	64.638.685	46.731.139
Duran Varlıklar	56.422.321	45.204.814	38.355.549
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>154.138.430</b>	<b>109.843.499</b>	<b>85.086.688</b>
Kısa Vadeli Yükümlülükler	58.841.036	62.095.226	38.155.776
Uzun Vadeli Yükümlülükler	23.119.945	18.254.277	20.534.827
Özkaynaklar	72.177.449	29.493.996	26.396.085
<b>Toplam Kaynaklar</b>	<b>154.138.430</b>	<b>109.843.499</b>	<b>85.086.688</b>

##### 5.b-) Özet Kâr veya Zarar Tablosu

	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2019
Net Satışlar	175.137.549	93.830.278	84.518.331
Brüt Kar	53.093.686	21.944.706	19.272.891
Faaliyet Karı / (Zararı)	28.365.308	8.431.228	4.203.661
FAVÖK	31.776.287	7.149.250	6.554.151
Net Dönem Karı / (Zararı)	27.266.710	174.214	2.896.527

##### 5.c-) Temel Rasyolar

	30.09.2021	31.12.2020	31.12.2019
Cari Oran	1,66	0,98	1,22
Likide Oranı	1,66	0,67	0,74
Borç Ödeme Süresi (Gün)	112	87	78
Alacak Tahsil Süresi (Gün)	82	84	87
Borç/Özkaynak Oranı	1,14	3,01	2,22

Şirketin son 3 yıl itibarıyla toplam satış bilgileri aşağıdaki gibidir.

	SATIŞ TUTARI (Türk Lirası)					
	2021 3. Çeyrek	%	2020 3. Çeyrek	%	2019 3. Çeyrek	%
Bağımsız Yedek Parça Satışları	91.526.455	52,26	54.622.368	58,21	50.539.302	59,80
Orijinal Yedek Parça Satışları	83.611.094	47,74	39.207.910	41,79	33.979.029	40,20
<b>TOPLAM</b>	<b>175.137.549</b>	<b>100,00</b>	<b>93.830.278</b>	<b>100,00</b>	<b>84.518.331</b>	<b>100,00</b>



#### **5.d-) İşletmenin Finansman Kaynakları ve Risk Yönetim Politikaları:**

İşletme sermayesinin yetersiz olması durumunda yabancı kaynak ihtiyacı için ağırlıklı olarak düşük maliyetli olmaları nedeniyle Türkiye İhracat ve Kredi Bankası A.Ş. kaynaklı krediler kullanılmaktadır. Şirketimiz'in karşı karşıya olduğu riskler ve bu risklere karşı uyguladığı risk yönetiminin esasları ise aşağıdaki gibidir:

Şirketimiz'de risk yönetimi; mali, operasyonel ve uyum riskleri ile finansal risklerin takibi, ölçülmesi ve ihtiyaç olduğu takdirde ana ortaklığımız olan Doğan Holding bünyesindeki ilgili birimlerden (mali, uyum ve operasyonel riskler için Mali İşler Başkanlığı; finansal riskler için Finansman Başkan Yardımcılığı) destek alınması şeklinde yürütülmektedir.

#### **5.e-) Sermaye Piyasası Araçları:**

01.06.2021 - 30.09.2021 ara hesap döneminde çıkarılan sermaye piyasası aracı bulunmamaktadır.

### **6) Riskler ve Yönetim Organı'nın Değerlendirmeleri Finansal Tabloların Hazırlanma Süreciyle İlgili Olarak; Şirket'in İç Denetim ve Risk Yönetim Sistemlerinin Ana Unsurlarına İlişkin Açıklamalar:**

Ana Ortak Doğan Holding Denetim ve Risk Yönetim Grup Başkanlığı iç kontrol fonksiyonunun yerine getirilmesinde yönlendirici olmakta ve Şirket'e destek vermektedir.

Doğan Holding Denetim ve Risk Yönetim Grup Başkanlığı tarafından yapılan çalışmalar sonucu elde edilen bulgular Şirketimiz tarafından değerlendirilmekte ve yapılan öneriler doğrultusunda düzeltme ve düzenlemeler yapılarak iç kontrol sistemleri sürekli geliştirilmektedir.

Risk Yönetimi kapsamında ise, Riskin Erken Saptanması ve Yönetimi Komitesi oluşturulmuştur. Komite çalışmalarını sürdürmektedir.

### **7) Şirketin Sermayesinin Karşılıksız Kalıp Kalmadığına veya Borca Batık Olup Olmadığına İlişkin Tespit ve Yönetim Organı Değerlendirmeleri:**

30.09.2021 tarihi itibarıyla, özkaynaklarımızın toplam tutarı 72.177.449 Türk Lirası olup, 26.000.000 Türk Lirası olan çıkarılmış sermayemizin %278 oranında üzerindedir.

## 8) Diğer Hususlar

### Personel Hareketleri

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 352 kişidir. (31 Aralık 2020: 341). Bunlardan 243 (31 Aralık 2020: 228) kişi Toplu İş sözleşme Hükümlerine tabi (kapsam içi), 109 (31 Aralık 2020: 113) kişi Toplu İş Sözleşme Hükümleri dışındaki (kapsam dışı) personeldir.

### Toplu İş Sözleşmesi Uygulaması

Şirketimiz'in üyesi olduğu MESS (Türkiye Metal Sanayicileri Sendikası) ile Türk Metal Sendikası arasında 01.09.2021 tarihi itibarıyla geçerli olacak dönem için görüşmelere başlanmış olup, süreç devam etmektedir.

### Personel ve İşçiye Sağlanan Hak ve Menfaatler

Şirketimiz'in, toplu sözleşme gereği kapsam içi personele, ücretlerine ek olarak kanuni tatil ödemesi, ikramiye, yakacak, bayram yardımı, yıllık izin harçlığı, iş elbisesi, ayakkabı ve tahsil yardımı, doğum, ölüm, evlenme yardımı, yemek ve yol giderlerini karşılama gibi menfaatler sağlanmıştır.

## 9) Finansal Raporlar ve Faaliyet Raporu'nun Kabulüne İlişkin Yönetim Kurulu Kararı

### DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. YÖNETİM KURULU KARARI

**Karar Tarihi** : 28.10.2021

**Karar Sayısı** : 2021/31

Şirket Yönetim Kurulu aşağıda imzası bulunan üyelerinin katılımıyla gündemindeki konuları karara bağlamak üzere Şirket Merkezi'nde toplandı.

**Gündem** : Şirket'in 01.01.2021 - 30.09.2021 ara hesap dönemine ait Finansal Raporu ile Faaliyet Raporu'nun kabulü.

**Karar** :

Yapılan görüşmeler neticesinde;

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")'na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ("KHK")'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 15.04.2019 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanan; bağımsız denetimden geçmemiş, bir önceki dönem ile karşılaştırmalı 01.01.2021 - 30.09.2021 ara hesap dönemine ait ekli Bireysel Finansal Rapor'unun kabulüne,

Türk Ticaret Kanunu ("TTKn."), T.C. Ticaret Bakanlığı ("Bakanlık")'nın "Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik" ve SPK'nın II-14.1 "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne uygun olarak hazırlanan; 01.01.2021 - 30.09.2021 ara hesap dönemine ait finansal tablo ve dipnotları ile uyumlu; bağımsız denetimden geçmemiş, 01.01.2021 - 30.09.2021 ara hesap dönemine ait ekli Faaliyet Raporu'nun kabulüne,

oybirliği ile karar verilmiştir.

**ÇAĞLAR GÖĞÜŞ**  
Yönetim Kurulu Başkanı

**BORA YALINAY**  
Yönetim Kurulu Başkan Vekili

**OSMAN ZEKİ SEVER**  
Yönetim Kurulu Murahhas Üyesi

**SALİH ERTÖR**  
Bağımsız Üye

**AHMET FATİH TAMAY**  
Bağımsız Üye

**UĞUR TEVFİK DOĞAN**  
Bağımsız Üye

## 10) Finansal Rapor ve Faaliyet Raporu Sorumluluk Beyanı

### DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. FİNANSAL RAPOR VE FAALİYET RAPORUNUN KABULÜNE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU'NUN

**Karar Tarihi : 28.10.2021**

**Karar Sayısı : 2021/31**

### SERMAYE PİYASASI KURULU'NUN II-14.1 TEBLİĞİ'NİN İKİNCİ BÖLÜMÜNÜN 9. MADDESİ GEREĞİNCE SORUMLULUK BEYANI

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin, 01.01.2021 - 30.09.2021 ara hesap dönemine ait Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nun II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")'na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ("KHK")'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGGK tarafından geliştirilen ve KGGK'nın 15.04.2019 tarihli Kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanan; bağımsız denetimden geçmemiş, bir önceki dönem ile karşılaştırmalı Bireysel Finansal Raporu ile 01.01.2021 - 30.09.2021 ara hesap dönemine ait bağımsız denetimden geçmemiş Faaliyet Raporu, tarafımızdan incelenmiş olup; görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde;

- Bireysel Finansal Rapor, Faaliyet Raporu'nun, önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi önemli bir eksiklik içermediği,
- Yürürlükteki Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmış Bireysel Finansal Rapor'un, Şirket'in aktifleri, pasifleri, kar ve zararı ile finansal durumu hakkında gerçeği dürüst bir biçimde yansıttığı ve Faaliyet Raporu'nun da Şirket'in işin gelişimini ve performansını ve finansal durumunu, karşı karşıya olduğu önemli riskler ve belirsizliklerle birlikte, dürüstçe yansıttığı, tespit olunmuştur.

**Uğur Tevfik DOĞAN**  
Denetimden Sorumlu Komite Başkanı

**Salih ERTÖR**  
Denetimden Sorumlu Komite Üyesi

**Osman Zeki SEVER**  
Yönetim Kurulu Murahhas Üyesi,  
Genel Müdür ve İcra Kurulu Başkanı

**Nuray Pelin KIROĞLU**  
Mali İşler Direktörü

## 11) Denetimden Sorumlu Komite Kararı

### DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. DENETİMDEN SORUMLU KOMİTE KARARI

**Tarih** : 28.10.2021

**Karar No** : 2021/6

**Konu** : 01.01.2021 - 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Rapor'un Görüşülmesi ve Değerlendirilmesi

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")'na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ("KHK")'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 15.04.2019 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanan; bağımsız denetimden geçmemiş, bir önceki dönem ile karşılaştırmalı 01.01.2021 - 30.09.2021 ara hesap dönemine ait Bireysel Finansal Rapor'u, Şirket'in Finansal Raporları'nın hazırlanmasında sorumluluğu bulunan yöneticilerinin de görüşü alınarak incelenmiştir.

Sahip olduğumuz ve bize iletilen bilgiler ile sınırlı olarak, söz konusu Bireysel Finansal Rapor ile ilgili görüşümüz Finansal Rapor'u oluşturan finansal tabloların ve dipnotlarının hazırlanmasında sorumluluğu bulunan yöneticilere iletilmiş olup; bu görüş çerçevesinde söz konusu Finansal Rapor'un, Şirket'in faaliyet sonuçları hakkında gerçek durumu yansıttığı; yanıtıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi önemli bir eksiklik içermediği; SPK ve KGK düzenlemelerine uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

**Uğur Tefik DOĞAN**  
Denetimden Sorumlu Komite Başkanı

**Salih ERTÖR**  
Denetimden Sorumlu Komite Üyesi

## 12) Kurumsal Yönetim Komitesi Kararı

### DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. KURUMSAL YÖNETİM KOMİTESİ KARARI

**Tarih** : 28.10.2021

**Karar No** : 2021/5

**Konu** : 01.01.2021 - 30.09.2021 Ara Hesap Dönemine Ait Faaliyet Raporu'nun Görüşülmesi ve Değerlendirilmesi

Türk Ticaret Kanunu ("TTKn."), T.C. Ticaret Bakanlığı ("Bakanlık")'nın "Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik" ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne uygun olarak hazırlanan; ayrıca 01.01.2021 - 30.09.2021 ara hesap dönemine ait finansal tablo ve dipnotları ile uyumlu; bağımsız denetimden geçmemiş, 01.01.2021 - 30.09.2021 ara hesap dönemine ait Faaliyet Raporu, Şirket'in Faaliyet Raporu'nun, hazırlanmasında sorumluluğu bulunan yöneticilerinin de görüşü alınarak incelenmiş olup; sahip olduğumuz ve bize iletilen bilgiler ile sınırlı olarak, söz konusu Faaliyet Raporu ile ilgili görüşümüz, Faaliyet Raporu'nun hazırlanmasında sorumluluğu bulunan yöneticilere iletilmiş ve bu çerçevede Faaliyet Raporu'nun Şirket'in faaliyet sonuçları hakkında gerçek durumu yansıttığı; yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi önemli bir eksiklik içermediği ve TTKn., Bakanlık ve SPK düzenlemelerine uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

**Uğur Tevfik DOĞAN**  
Başkan

**Salih ERTÖR**  
Üye

## 13) Kar Dağıtım YK Kararı ve Kar Dağıtım Tablosu

### DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. YÖNETİM KURULU KARARI

**Toplantı Tarihi** : 24.02.2021

**Karar No.** : 2021/06

İşbu Karar Türk Ticaret Kanunu madde 390/IV hükmü uyarınca Yönetim Kurulu üyeleri tarafından imzalanmıştır.

**Karar** :

Yapılan görüşmeler neticesinde;

Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) Düzenlemeleri, Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi ve diğer ilgili yasal mevzuat hükümleri ile Şirket Esas Sözleşmesi’nin ilgili hükümleri ve kamuya açıklanmış olan “Kâr Dağıtım Politikası” dikkate alınarak;

- 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 Konsolide Finansal Tabloları’na göre; “Ertelemiş Vergi Geliri” de dikkate alındığında 5.160.162,-Türk Lirası tutarında “Net Dönem Karı” oluştuğu; 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” oluştuğu; 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,

görülmektedir;

- “Net Dağıtılabilir Dönem Karı”nın hesaplanmasında, SPK ve KGK düzenlemeleri çerçevesinde, TMS ve TFRS’ye uygun olarak hazırlanan konsolide finansal tabloların esas alınması,
- Bu çerçevede, TTK’nın 519’uncu maddesinin 2’nci fıkrasının (c) bendi uyarınca 10.000,-Türk Lirası tutarında ilave “Genel Kanuni Yedek Akçe” ayrıldıktan sonra, kar payı dağıtımına başlandığı tarihte “küsürat” konusunda geçerli olan, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (“MKK”) kurallarına da uymak suretiyle, “Çıkarılmış Sermaye”nin brüt %6,00’sı, net %5,10’u oranında olmak üzere, toplam 600.000,-Türk Lirası (brüt), 510.000,-Türk Lirası (net) tutarında “nakit” kar dağıtımını yapılması ve kar payı dağıtımına en geç 30 Nisan 2021 tarihinde başlanması,

- SPK ve KGK düzenlemeleri çerçevesinde, TMS ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan konsolide finansal tablolarına göre gerekli yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra kar dağıtımına konu edilmeyen 4.550.162,-Türk Lirası tutarındaki dağıtılmayan karların "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" hesabına alınmasına,
- Şirketimiz'in Yasal Muhasebe Kayıtları'na göre; gerekli yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra kar dağıtımına konu edilmeyen 11.179.266,27-Türk Lirası tutarındaki dağıtılmayan karların "Olağanüstü Yedekler" hesabına alınması,

kar dağıtımında, TTK ve Vergi Usul Kanunu kapsamında tutulan mali kayıtlarımıza göre hesaplanan 11.897.853,61-Türk Lirası "net dağıtılabılır dönem karı"nın referans alınmasına ve "Çıkarılmış Sermaye"nin brüt %6'sı, net %5'i oranında olmak üzere, toplam 600.000,00 Türk Lirası (brüt), 510.000,00 Türk Lirası (net) tutarında "nakit" kar dağıtımı yapılmasına ilişkin teklifi 29 Mart 2021 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında oy birliği ile kabul edildi ve nakit kar dağıtımı 30 Nisan 2021 tarihinde tamamlanmıştır.

**Ek:** Kar Dağıtım Tablosu

**ÇAĞLAR GÖĞÜŞ**  
Yönetim Kurulu Başkanı

**TOLGA BABALI**  
Yönetim Kurulu Başkan Vekili

**OSMAN ZEKİ SEVER**  
Yönetim Kurulu Murahhas Üyesi

**SALİH ERTÖR**  
Bağımsız Üye

**AHMET FATİH TAMAY**  
Bağımsız Üye

**UĞUR TEVFİK DOĞAN**  
Bağımsız Üye



**DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEK.A.Ş.**  
**2020 YILI KAR DAĞITIM TABLOSU (TL)**

1	Çıkarılmış Sermaye		10.000.000,00	
2	Toplam Yasal Yedek Akçe (Yasal Kayıtlara Göre) (1)		2.213.854,90	
	Esas sözleşme uyarınca kar dağıtımda imtiyaz var ise söz konusu imtiyaza ilişkin bilgi		Yoktur	
			<b>SPK (TMS/TFRS)</b>	<b>Yasal Kayıt</b>
3	Dönem Karı / Zararı (+/-) (2)		3.846.754,00	11.897.853,61
4	Vergiler (+/-) (3)		1.313.408,00	-108.587,34
	Ana Ortaklık Dışı Kontrol Gücü Olmayan Paylar (-)		0,00	0,00
5	Net Dönem Karı / Zararı (+/-)		5.160.162,00	11.789.266,27
6	Geçmiş Yıllar Zararları (-)		0,00	0,00
7	Genel Kanuni Yedek Akçe (-)		0,00	0,00
8	<b>NET DAĞITILABİLİR DÖNEM KARI / (ZARARI) (+/-)</b>		<b>5.160.162,00</b>	<b>11.789.266,27</b>
9	Yıl İçinde Yapılan Bağışlar (+)		1.100,00	
10	Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Karı /Zarar (+/-)		<b>5.161.262,00</b>	
11	Ortaklara Birinci Kar Payı		<b>600.000,00</b>	
		Nakit	600.000,00	
		Bedelsiz	0,00	
		Toplam	600.000,00	
12	İmtiyazlı Pay Sahiplerine Dağıtılan Kar Payı		0,00	
13	Dağıtılan Diğer Kar Payı		0,00	
		Yönetim Kurulu Üyelerine	0,00	
		Çalışanlara	0,00	
		Pay Sahibi Dışındaki Kişilere	0,00	
14	İntifa Senedi Sahiplerine Dağıtılan Kar Payı		0,00	
15	Ortaklara İkinci Kar Payı		0,00	
16	Genel Kanuni Yedek Akçe		10.000,00	
17	Statü Yedekleri		0,00	
18	Özel Yedekler		0,00	
19	Olağanüstü Yedekler		0,00	
20	Dağıtılması Öngörülen Diğer Kaynaklar		0,00	
		Geçmiş Yıl Karı	0,00	
		Olağanüstü Yedekler	0,00	
		TTK ve Esas Sözleşme Uyarınca Dağıtılabilir Diğer Yedekler	0,00	

(1) "Enflasyon Farkları" ilave edilmemiştir.

(2) "Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar" toplamından oluşmaktadır.

(3) "Ertelenmiş Vergi Geliri" toplamından oluşmaktadır

	GRUBU	TOPLAM DAĞITILAN KAR PAYI		TOPLAM DAĞITILAN KAR PAYI / NET DAĞITILABİLİR DÖNEM KARI	1 TL NOMİNAL DEĞERLİ PAYA İSABET EDEN KAR PAYI	
		NAKİT (TL)	BEDELSİZ (TL)	ORANI (%)	TUTARI (TL)	ORANI (%)
NET		510.000,00	0,00	0,10	0,05	5,10
	TOPLAM	510.000,00	0,00	0,10	0,05	5,10

## 14) Finansal Rapor

**DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA  
İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR**

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>1-2</b>
<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>	<b>4</b>
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>5-6</b>
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>7-68</b>
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	8-29
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	29
DİPNOT 4 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR .....	29-33
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	33-34
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	34-35
DİPNOT 7 STOKLAR .....	35
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	36
DİPNOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	36
DİPNOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	37
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	37-38
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	39
DİPNOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	39
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	40-42
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	42-44
DİPNOT 16 ÖZKAYNAKLAR .....	44-47
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	47
DİPNOT 18 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ .....	48
DİPNOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	49
DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER .....	49-50
DİPNOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ .....	50
DİPNOT 22 GELİR VERGİLERİ.....	51-54
DİPNOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	54
DİPNOT 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	55-56
DİPNOT 25 TÜREV ARAÇLAR .....	57
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	57-67
DİPNOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	68
DİPNOT 28 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	68

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Dipnot Referansı</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2021</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020</b>
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>97.716.109</b>	<b>64.638.685</b>
Nakit ve nakit benzerleri	3	2.557.340	742.916
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	57.228.152	40.990.778
Diğer alacaklar			
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	24	-	95.521
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	109.610	103.790
Stoklar	7	31.652.904	18.832.763
Peşin ödenmiş giderler	8	2.663.355	1.684.407
Diğer dönen varlıklar	9	3.504.748	2.188.510
<b>Duran varlıklar</b>		<b>56.422.321</b>	<b>45.204.814</b>
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	29.480	93.040
Maddi duran varlıklar	11	34.377.024	30.334.854
Kullanım hakkı varlıkları	10	8.472.824	1.775.896
Maddi olmayan duran varlıklar	12	7.460.262	7.132.845
Peşin ödenmiş giderler	8	2.162.493	1.827.381
Ertelenmiş vergi varlığı	22	3.920.238	4.040.798
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>154.138.430</b>	<b>109.843.499</b>

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 28 Ekim 2021 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>58.841.036</b>	<b>62.095.226</b>
Kısa vadeli borçlanmalar			
-İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
-Banka kredileri	4	6.188.100	17.411.507
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
-İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
-Kiralama işlemlerinden borçlar	4,24	472.774	707.510
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
-Banka kredileri	4	2.073.725	1.848.295
-Kiralama işlemlerinden borçlar	4	1.808.440	22.339
Ticari borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	37.110.541	31.367.777
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	2.740.348	3.827.069
Diğer borçlar			
-İlişkili taraflara diğer borçlar	24	249.355	312.461
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	585.285	179.003
Türev araçlar	25	-	3.536.616
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	8	1.079.971	721.270
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	58.535	48.271
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15	3.002.428	1.607.990
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	3.471.534	505.118
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>23.119.945</b>	<b>18.254.277</b>
Uzun vadeli borçlanmalar			
-İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
-Kiralama işlemlerinden borçlar	4,24	1.161.941	1.391.169
-İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
-Banka kredileri	4	1.031.350	2.702.370
-Kiralama işlemlerinden borçlar	4	5.421.549	9.083
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	15.505.105	14.151.655
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>72.177.449</b>	<b>29.493.996</b>
Çıkarılmış sermaye	16	26.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları	16	15.137.609	15.137.609
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		294.502	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/(kayıpları)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	16	(6.252.094)	(6.252.094)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Yabancı para çevrim farkları	16	102.273	380.032
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	3.038.735	3.028.735
Geçmiş yıllar karları veya zararları		6.589.714	2.039.552
Net dönem karı veya zararı		27.266.710	5.160.162
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>154.138.430</b>	<b>109.843.499</b>

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT 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 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hasılat	17	175.137.549	64.882.703	93.830.278	40.398.843
Satışların maliyeti (-)	17	(122.043.863)	(45.701.139)	(71.885.572)	(29.651.188)
<b>BRÜT KAR/(ZARAR)</b>		<b>53.093.686</b>	<b>19.181.564</b>	<b>21.944.706</b>	<b>10.747.655</b>
Genel yönetim giderleri (-)	18	(11.231.305)	(4.023.436)	(9.118.319)	(2.905.516)
Pazarlama giderleri (-)	18	(12.521.914)	(5.255.993)	(7.479.630)	(2.766.099)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	18	(3.433.824)	(886.789)	(2.780.843)	(1.121.305)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	9.633.838	1.562.839	8.215.993	4.246.915
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(7.175.173)	(2.657.509)	(2.350.679)	(873.284)
<b>ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>		<b>28.365.308</b>	<b>7.920.676</b>	<b>8.431.228</b>	<b>7.328.366</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		326.729	97.353	-	-
<b>FINANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>		<b>28.692.037</b>	<b>8.018.029</b>	<b>8.431.228</b>	<b>7.328.366</b>
Finansman gelirleri	21	973.485	(232)	-	-
Finansman giderleri (-)	21	(2.015.374)	(742.196)	(9.733.817)	(4.943.952)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>		<b>27.650.148</b>	<b>7.275.601</b>	<b>(1.302.589)</b>	<b>2.384.414</b>
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		<b>(383.438)</b>	<b>(414.918)</b>	<b>1.476.803</b>	<b>544.603</b>
Dönem vergi geliri/(gideri)	22	(262.878)	(59.662)	-	-
Ertelemiş vergi geliri/(gideri)	22	(120.560)	(355.256)	1.476.803	544.603
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>		<b>27.266.710</b>	<b>6.860.683</b>	<b>174.214</b>	<b>2.929.017</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER)</b>					
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:</b>					
Yabancı para çevrim farkları					
- Yabancı para çevrim farklarından kazançlar/(kayıplar) (277.759)			-	83.791	50.428
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>		<b>(277.759)</b>	<b>-</b>	<b>83.791</b>	<b>50.428</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>		<b>26.988.951</b>	<b>6.860.683</b>	<b>258.005</b>	<b>2.979.445</b>
Pay başına kazanç/(kayıp)	23	1,21	0,26	0,02	0,29

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 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	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/ Kazançları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Birikmiş Karlar			
					Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar	
<b>1 Ocak 2020 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler</b>	<b>16</b>	<b>10.000.000</b>	<b>15.137.609</b>	-	<b>(4.712.176)</b>	<b>302.365</b>	<b>3.018.735</b>	<b>1.565.470</b>	<b>7.571.163</b>	<b>29.590.130</b>
Transferler		-	-	-	-	-	10.000	1.074.082	(1.084.082)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	83.791	-	-	174.214	258.005
- Dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	-	174.214	174.214
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	83.791	-	-	-	83.791
Kar payları		-	-	-	-	-	-	(600.000)	-	(600.000)
<b>30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler</b>	<b>16</b>	<b>10.000.000</b>	<b>15.137.609</b>	-	<b>(4.712.176)</b>	<b>386.156</b>	<b>3.028.735</b>	<b>2.039.552</b>	<b>174.214</b>	<b>26.054.090</b>
<b>1 Ocak 2021 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler</b>	<b>16</b>	<b>10.000.000</b>	<b>15.137.609</b>	-	<b>(6.252.094)</b>	<b>380.032</b>	<b>3.028.735</b>	<b>2.039.552</b>	<b>5.160.162</b>	<b>29.493.996</b>
Transferler		-	-	-	-	-	10.000	5.150.162	(5.160.162)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(277.759)	-	-	27.266.710	26.988.951
- Dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	-	27.266.710	27.266.710
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	-	(277.759)	-	-	-	(277.759)
Sermaye artırımını <sup>(1)</sup>		16.000.000	-	-	-	-	-	-	-	16.000.000
Kar payları <sup>(2)</sup>		-	-	-	-	-	-	(600.000)	-	(600.000)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış (azalış)		-	-	294.502	-	-	-	-	-	294.502
<b>30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Bakıyeler</b>	<b>16</b>	<b>26.000.000</b>	<b>15.137.609</b>	<b>294.502</b>	<b>(6.252.094)</b>	<b>102.273</b>	<b>3.038.735</b>	<b>6.589.714</b>	<b>27.266.710</b>	<b>72.177.449</b>

<sup>(1)</sup> Şirket'in 10.000.000 Türk Lirası olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılama suretiyle 26.000.000 Türk Lirası'na artırılması ile ilgili işlemler 12 Mart 2021 tarihinde tamamlanmıştır. Bu kapsamda Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Kayıtlı ve Çıkarılmış Sermaye" başlıklı 6. maddesinin tadiline 8 Nisan 2021 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onay verilmiş olup, ilgili tadil metni 15 Nisan 2021 tarihinde tescil edilmiş, 16 Nisan 2021 tarih ve 10311 no'lu TTSG'de ilan edilmiştir.

<sup>(2)</sup> 29 Mart 2021 tarihinde yapılan 2020 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda tamamı dönem karından karşılama üzere brüt 600.000 TL'nin dağıtılmasına karar verilmiş olup, 30 Nisan 2021 tarihinde "nakit kar payı" dağıtımı tamamlanmıştır.

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>10.792.590</b>	<b>4.118.440</b>
Dönem karı/(zararı)		27.266.710	174.214
<b>Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>7.419.154</b>	<b>12.840.790</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,12	5.869.644	4.583.336
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	55.759	(79.266)
Alacaklarda değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler		(789.909)	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	3.416.514	1.706.964
Dava ve/veya ceza (iptali)/karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		710.520	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(65.233)	(24.987)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	1.182.098	1.041.555
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	20	-	(38.524)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	20	-	72.693
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	4	857.331	3.404.036
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler			
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	25	(3.536.616)	3.651.786
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazanç ile ilgili düzeltmeler		(784.952)	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	22	503.998	(1.476.803)
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(22.851.474)</b>	<b>(8.385.584)</b>
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(15.447.465)	(13.542.688)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		57.740	(96.579)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		95.521	-
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(12.875.900)	2.751.899
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	8	(978.948)	35.454
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		5.742.764	306.268
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)	15	(1.086.721)	2.291.729
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		(63.106)	(1.076.747)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		406.282	109.385
Ertelenmiş gelirlerdeki (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülük dışında kalanlar) artış (azalış)	8	358.701	533.698
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış/(azalış)	9	(1.316.238)	(555.107)
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)	14	2.255.896	857.104
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>11.834.390</b>	<b>4.629.420</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(668.626)	(507.231)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	22	(373.174)	(3.749)

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(9.223.109)</b>	<b>(4.474.034)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(9.735.990)	(4.307.189)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		847.993	-
Verilen nakit avans ve borçlar			
<i>Verilen diğer nakit avans ve borçlar</i>		<i>(335.112)</i>	<i>(166.845)</i>
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>522.702</b>	<b>(42.702)</b>
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(25.413.315)	(30.554.770)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		11.955.182	32.741.082
Alınan faiz		65.233	25.104
Ödenen faiz		(876.509)	(716.965)
Pay ihracından veya sermaye artırımından kaynaklanan nakit girişleri		16.294.502	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(902.391)	(937.153)
Ödenen temettümler		(600.000)	(600.000)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)</b>		<b>2.092.183</b>	<b>(398.296)</b>
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(277.759)	1.718.320
<b>D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)</b>		<b>1.814.424</b>	<b>1.320.024</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>3</b>	<b>742.916</b>	<b>2.075.433</b>
<b>F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (D+E)</b>	<b>3</b>	<b>2.557.340</b>	<b>3.395.457</b>

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2021 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %31,07’sine (31 Aralık 2020: %31,03) karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 16). Ayrıca, 27 Ekim 2021 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %31,07’sine karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir.

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

Şirket’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 2021	31 Aralık 2020
Ditaş America LLC	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Amerika Birleşik Devletleri	-	100,00
D-Stroy Ltd.	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Rusya Federasyonu	-	100,00

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 352 kişidir (31 Aralık 2020: 341)

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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”)’nun II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGGK tarafından geliştirilen ve KGGK’nın 15 Nisan 2019 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 dahil edilen şirketlerin finansal tabloları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ve sunum biçimleri gözetilerek TMS’ye uygun olarak hazırlanmıştır.

#### *Bağlı Ortaklıklar*

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

Kontrol, Grup’un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

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

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

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

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

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

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

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### 2.1.3 Konsolidasyon esasları (Devamı)

###### *Bağlı Ortaklıklar (Devamı)*

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

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

###### *Ortaklık payındaki değişiklikler*

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

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

	<b>Etkin Ortaklık Oranları (%)</b>	<b>Etkin Ortaklık Oranları (%)</b>
	<b>30 Eylül 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Ditaş Amerika LLC	-	100,00
D-Stroy Ltd.	-	100,00

##### 2.1.4 Netleştirme/Mahsup

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

##### 2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2021 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak - 30 Eylül 2020 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.

## **DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**

### **30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

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

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

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

Cari dönemde 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 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

- TFRS 16 ‘Kiralamalar - Kovid-19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. Kovid-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde Kovid-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleşirmeyi 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 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 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

#### b) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

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

- 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 işlemten 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.



## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 24).

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 3).

###### 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 5).

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 20).

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 7).

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde 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 muhasebelemektedir. 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.

##### (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:

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**Finansal varlıklar (Devamı)**

*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 sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan, alım satım amacıyla elde tutulan “finansal varlıklar” dan oluşmaktadır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. 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.

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 korunan 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 korunan işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Kiralamalar

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 yakını 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.

###### *Kullanım hakkı varlığı*

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

- a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirim konusu yapılır,
- c) Kiralama ile ilgili Şirket tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilir ve
- d) 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:

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

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Kiralamalar (Devamı)

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına 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 muhasebeleştirme için “TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardını uygular.

###### *Kira yükümlülüğü*

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

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

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

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

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

###### *Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları*

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

###### *Kolaylaştırıcı uygulamalar*

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen 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.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

###### Maddi duran varlıklar

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

	<u>Yıllar</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Makine ve teçhizatlar	5-20 yıl
Motorlu araçlar	5-10 yıl
Mobilya ve demirbaşlar	4-20 yıl
Özel maliyetler	5-10 yıl
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.

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.

## **DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**

### **30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)**

###### **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 12).

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 12).

###### **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 Şirketlenirler. 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.



## **DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**

### **30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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)**

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 22).

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 22).

##### **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 22).

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Finansal 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 4). 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 15).

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 yapılabilir olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olup olmadığının tespiti amacıyla sürekli olarak 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 14).

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 16).

##### 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.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

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 kalktığına finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağını kuvvetle muhtemel olması durumunda tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dâhil etmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığına finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağını 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 girmeselerde elde edemeyecekleri bir hak sunuyorsa “maddi bir hak” sağlamaktadır. Müşteriler, Şirket'ten alacağı bu hakkı 1. yılda peşin ödemiş olacağı için, bu hak tahmin edilir, gerçekleşene kadar bilançoda “sözleşme yükümlülüğü” olarak muhasebeleştirilir ve gerçekleştikçe hasılat olarak finansal tablolara alınır.

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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

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

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 ödemediği 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 17).

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 bulundurmaya 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 bulunmaktan olduğundan bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

##### **Yabancı para cinsinden işlemler**

##### Yabancı para işlemler ve bakiyeler

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

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Yabancı para cinsinden işlemler (Devamı)

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

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

###### Grup şirketleri

Raporlama para biriminden farklı bir fonksiyonel para birimine sahip olan yabancı operasyonların finansal pozisyon ve sonuçları (yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan 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 dağıtılabılır 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 23).

## **DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**

### **30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

#### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

###### **Devlet teşvik ve yardımları**

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

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde 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.

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 13).

###### **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.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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

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 gerçekleştirildiği 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 muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımlar göz önünde bulundurulmuştur.
- Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar Şirket yönetimi tarafından aktüeryal firmaları aracılığıyla belirlenmektedir.
- 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.
- Şirket, devam eden geliştirme harcamalarını aktifleştirmekte ve bu aktifleştirilen varlıklara ilişkin yıllık olarak değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirmektedir. 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 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.



## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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

###### *Cari döneme ilişkin önemli gelişmeler (Devamı)*

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 2021 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 2021 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 olduğu yönünde bir bulguya rastlamamıştır.

#### DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bankalar		
-Vadesiz mevduatlar	2.557.340	742.916
<b>Toplam</b>	<b>2.557.340</b>	<b>742.916</b>

30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzeri değerler	2.557.340	742.916	3.395.457	2.075.550
Eksi: Faiz tahakkukları	-	-	-	(117)
<b>Toplam</b>	<b>2.557.340</b>	<b>742.916</b>	<b>3.395.457</b>	<b>2.075.433</b>

#### DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

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

##### **Borçlanmalar**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	9.293.175	21.962.172
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.864.704	2.130.101
<b>Toplam</b>	<b>18.157.879</b>	<b>24.092.273</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

##### Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	6.188.100	17.411.507
<b>Toplam</b>	<b>6.188.100</b>	<b>17.411.507</b>

##### Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	2.073.725	1.848.295
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili taraflar	472.774	707.510
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili olmayan taraflar	1.808.440	22.339
<b>Toplam</b>	<b>4.354.939</b>	<b>2.578.144</b>

##### Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredileri	1.031.350	2.702.370
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili taraflar	1.161.941	1.391.169
Kiralama işlemlerinden borçlar - ilişkili olmayan taraflar	5.421.549	9.083
<b>Toplam</b>	<b>7.614.840</b>	<b>4.102.622</b>

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>2.130.101</b>	<b>2.021.330</b>
Dönem içi girişler	7.217.903	67.587
Yeniden ölçümleme	45.307	409.252
Ödemeler	(902.391)	(937.153)
Faiz giderleri (Dipnot 21)	305.589	324.590
Kur farkları	68.195	137.328
<b>30 Eylül</b>	<b>8.864.704</b>	<b>2.022.934</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

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

##### Uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	3.311.957	2.372.464
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	1.663.710	1.471.674
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	1.583.442	258.484
5 yıl ve üzeri	1.055.731	-
<b>Toplam</b>	<b>7.614.840</b>	<b>4.102.622</b>

30 Eylül 2010 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla tedarikçilere ödenecek finansal borçlar hariç Şirket'in sabit ve değişken faizli finansal borçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal borçlar (Dipnot 26)	15.052.804	19.541.608
Değişken faizli finansal borçlar (Dipnot 26)	3.105.075	4.550.665
<b>Toplam</b>	<b>18.157.879</b>	<b>24.092.273</b>

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

##### a) Banka kredileri

	Orijinal para cinsi		Yıllık faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Avro	901.069	505.186	0,70-2,60	2,60	9.293.175	4.550.665
TL	-	17.411.507	-	7,50-9,75	-	17.411.507
					<b>9.293.175</b>	<b>21.962.172</b>

Şirket tarafından kullanılan TL cinsinden kredi bulunmamaktadır. Avro cinsinden kullanılan kredilerin faiz oranları ise %0,70 ile Libor+%2,60 arasında değişmektedir (31 Aralık 2020: TL: %7,50 ile %9,75 arasında değişmektedir, Avro: Libor+%2,60).

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

#### b) İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar

	Orijinal para cinsi		TL karşılığı	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
TL	12.086	31.422	12.086	31.422
EUR	699.850	-	7.217.903	-
			<b>7.229.989</b>	<b>31.422</b>

#### c) İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden borçlar

	Orijinal para cinsi		TL karşılığı	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
TL	1.634.715	2.098.679	1.634.715	2.098.679
			<b>1.634.715</b>	<b>2.098.679</b>

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	2.557.340	742.916
Kısa vadeli borçlanmalar	(10.543.039)	(19.989.651)
Uzun vadeli borçlanmalar	(7.614.840)	(4.102.622)
	<b>(15.600.539)</b>	<b>(23.349.357)</b>

	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)
------------------------------------	--------------	-------------	-----------	--------------

	Kısa vadeli borçlanmalar	Uzun vadeli borçlanmalar	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	(11.285.752)	(10.125.029)	2.075.550	(19.335.231)
TFRS 16 geçiş etkisi	(744.612)	(1.278.322)	-	(2.022.934)
Nakit akış etkisi	(7.824.414)	7.916.641	(398.413)	(306.186)
Yabancı para düzeltmeleri	(4.592.314)	(530.042)	1.718.320	(3.404.036)
Faiz tahakkukları, net	(23.448)	-	-	(23.448)

30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	(24.470.540)	(4.016.752)	3.395.457	(25.091.835)
------------------------------------	--------------	-------------	-----------	--------------

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçların vade ve faiz bilgileri aşağıda sunulmuştur;

	30 Eylül 2021		Türk Lirası
	Vade	Faiz oranı (%) (*)	
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 24)	1 Eylül 2022	22,55	472.773
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1 Eylül 2022	3,70 - 22,55	1.808.440
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 24)	1 Eylül 2023	22,55	1.161.942
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar	1 Haziran 2026	3,70	5.421.549
			<b>8.864.704</b>

	31 Aralık 2020		Türk Lirası
	Vade	Faiz oranı (%) (*)	
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 24)	1 Aralık 2021	22,55	707.510
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1 Aralık 2021	22,55	22.339
İlişkili taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 24)	1 Aralık 2023 - 1 Haziran 2024	22,55	1.391.169
İlişkili olmayan taraflardan kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlanmalar	1 Şubat 2022	22,55	9.083
			<b>2.130.101</b>

(\*) Şirket’in iç borçlanma oranını ifade etmektedir.

#### DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	55.525.490	40.587.026
Vadeli senetler ve çekler	1.702.662	1.193.661
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	-	(789.909)
<b>Toplam</b>	<b>57.228.152</b>	<b>40.990.778</b>

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2020: Hesaplanmamaktadır). Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 82 gündür (31 Aralık 2020: 84 gün).

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 26’da verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>(789.909)</b>	<b>(802.909)</b>
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)	-	13.000
Geçmiş dönemlerde şüpheli alacak olarak kaydedilen ve değersiz hale geldiği tespit edilen alacaklar	789.909	-
<b>30 Eylül</b>	<b>-</b>	<b>(789.909)</b>

#### İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	37.366.044	30.602.106
Borç senetleri	-	765.671
<b>Toplam</b>	<b>37.366.044</b>	<b>31.367.777</b>

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 112 gündür (31 Aralık 2020: 87) Şirket’in TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari borçlarına ilişkin vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri hesaplanmamaktadır (31 Aralık 2020: Hesaplanmamaktadır).

#### DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personelden alacaklar	81.310	61.910
Diğer (*)	28.300	28.300
Verilen depozito ve teminatlar	-	13.580
<b>Toplam</b>	<b>109.610</b>	<b>103.790</b>

(\*) Vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

##### b) İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	29.480	93.040
<b>Toplam</b>	<b>29.480</b>	<b>93.040</b>

##### c) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	581.337	155.628
Diğer (*)	3.948	23.375
<b>Toplam</b>	<b>585.285</b>	<b>179.003</b>

(\*) Personel sendika aidatlarından kaynaklanan borçlardan oluşmaktadır.

#### DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzemeler	17.535.848	8.263.586
Yarı mamuller	10.452.995	6.444.326
Mamuller	3.740.082	4.146.324
Yoldaki mallar	1.738	527
	<b>31.730.663</b>	<b>18.854.763</b>
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(77.759)	(22.000)
<b>Toplam</b>	<b>31.652.904</b>	<b>18.832.763</b>

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 72.274.613 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 40.569.768 TL) tutarındadır (Dipnot 17).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>22.000</b>	<b>327.704</b>
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(79.266)
Dönem içinde ayrılan karşılık	55.759	-
<b>30 Eylül</b>	<b>77.759</b>	<b>248.438</b>

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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.378.281	701.481
Gelecek aylara ait giderler	1.283.631	981.857
İş avansları	1.443	1.069
<b>Toplam</b>	<b>2.663.355</b>	<b>1.684.407</b>

##### Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	2.077.169	1.785.027
Gelecek yıllara ait giderler	85.324	42.354
<b>Toplam</b>	<b>2.162.493</b>	<b>1.827.381</b>

##### Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	1.005.345	422.764
Gelecek aylara ait gelirler (*)	74.626	298.506
<b>Toplam</b>	<b>1.079.971</b>	<b>721.270</b>

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

#### DİPNOT 9 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

##### Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KDV alacakları (*)	3.495.188	2.179.332
Personel avansları	9.560	9.178
<b>Toplam</b>	<b>3.504.748</b>	<b>2.188.510</b>

(\*) KDV alacaklarının 3.495.188 TL (31 Aralık 2020: 2.179.332 TL) tutarındaki kısmı mahsup işlemi için uygun hale gelmiştir. Sosyal Güvenlik Kurumu dahil olmak üzere kamu kurum ve kuruluşlarına yapılacak ödemelerden mahsup edilecektir.



## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıda gösterilmiştir:

	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)
	<b>1.775.896</b>	<b>6.651.621</b>	-	<b>45.307</b>	<b>8.472.824</b>

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden ölçümleme	30 Eylül 2020
Maliyet - Taşıt araçları	195.231	67.587	-	409.252	672.070
Maliyet - Ofis	1.897.935	-	(26.639)	-	1.871.296
Birikmiş itfa payı - Taşıt araçları	(109.777)	(267.114)	-	-	(376.891)
Birikmiş itfa payı - Ofis	(228.736)	(276.093)	13.997	-	(490.832)
	<b>1.754.653</b>	<b>(475.620)</b>	<b>(12.642)</b>	<b>409.252</b>	<b>1.675.643</b>

30 Eylül 2021 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 17).

#### DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
<b><u>Maliyet:</u></b>					
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
	<b>79.907.116</b>	<b>7.604.623</b>	<b>(618.617)</b>	-	<b>86.893.122</b>

#### **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
	<b>49.572.262</b>	<b>3.499.412</b>	<b>(555.576)</b>	-	<b>52.516.098</b>

<b>Net defter değeri</b>	<b>30.334.854</b>				<b>34.377.024</b>
--------------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2020
<b><u>Maliyet:</u></b>					
Arsa	132.531	-	-	-	132.531
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.930.547	-	-	111.583	3.042.130
Binalar	10.786.795	19.000	-	40.000	10.845.795
Makine ve teçhizatlar	50.876.293	933.564	-	2.663.333	54.473.190
Motorlu araçlar	168.102	-	-	-	168.102
Mobilya ve demirbaşlar	5.062.829	171.610	-	90.000	5.324.439
Özel maliyetler	-	-	-	89.407	89.407
Yapılmakta olan yatırımlar	5.932.248	2.800.926	-	(8.445.120)	288.054
	<b>75.889.345</b>	<b>3.925.100</b>	-	<b>(5.450.797)</b>	<b>74.363.648</b>
<b><u>Birikmiş amortisman:</u></b>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.271.983	105.990	-	-	2.377.973
Binalar	4.465.223	178.868	-	-	4.644.091
Makine ve teçhizatlar	34.941.014	2.192.114	-	-	37.133.128
Motorlu araçlar	83.447	16.211	-	-	99.658
Mobilya ve demirbaşlar	4.149.932	300.647	-	-	4.450.579
Özel maliyetler	-	13.403	-	-	13.403
	<b>45.911.599</b>	<b>2.807.233</b>	-	-	<b>48.718.832</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>29.977.746</b>				<b>25.644.816</b>

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin amortisman giderlerinin 3.282.578 TL (30 Eylül 2020: 2.371.684 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 17), 151.919 TL (30 Eylül 2020: 278.603 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 17.869 TL tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine (30 Eylül 2020: 19.089 TL) ve 47.046 TL tutarındaki kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine (30 Eylül 2020: 137.857TL) (Dipnot 18) yansıtılmıştır.

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

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

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2021
<b><u>Maliyet:</u></b>				
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
	<b>12.086.476</b>	<b>2.131.367</b>	-	<b>14.217.843</b>

#### **Birikmiş itfa payları:**

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
	<b>4.953.631</b>	<b>1.803.950</b>	-	<b>6.757.581</b>

**Net defter değeri** **7.132.845** **7.460.262**

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2020
<b><u>Maliyet:</u></b>				
Haklar	2.946.361	267.051	-	3.213.412
Geliştirme giderleri	3.773.698	115.038	5.450.797	9.339.533
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	314.172	-	-	314.172
	<b>7.034.231</b>	<b>382.089</b>	<b>5.450.797</b>	<b>12.867.117</b>

#### **Birikmiş itfa payları:**

Haklar	2.662.616	135.750	-	2.798.366
Geliştirme giderleri	264.668	1.067.137	-	1.331.805
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	238.353	30.009	-	268.362
	<b>3.165.637</b>	<b>1.232.896</b>	-	<b>4.398.533</b>

**Net defter değeri** **3.868.594** **8.468.584**

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ilişkin itfa payları satışların maliyetine yansıtılmıştır (Dipnot 18).

#### DİPNOT 13 - 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 2021 itibarıyla 898.659 TL tutarında almış olduğu teşviği (30 Eylül 2020: 1.041.154 TL) finansal tablolarda “Satışların maliyeti” içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devam eden davalar için ayrılan karşılık	1.086.330	432.000
Yurtdışı ciro primi karşılığı	1.035.320	73.118
Sendikal haklar karşılığı	1.229.549	-
Yurtiçi ciro primi karşılığı	120.335	-
<b>Toplam</b>	<b>3.471.534</b>	<b>505.118</b>

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 2021 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 1.086.330 TL’dir (31 Aralık 2020: 432.000 TL).

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla karşılık ayırmadığı dava bulunmamaktadır.

Dava karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>432.000</b>	<b>161.000</b>
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 20)	884.330	-
İptal edilen karşılık (-) (Dipnot 20)	(230.000)	-
<b>30 Eylül</b>	<b>1.086.330</b>	<b>161.000</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

##### Teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

##### Şirket tarafından verilen TRİ’ler

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	TL	Avro	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	12.927.159	534.200	1.201.625	7.875.458	991.182	754.185
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer						
3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. B maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>12.927.159</b>	<b>534.200</b>	<b>1.201.625</b>	<b>7.875.458</b>	<b>991.182</b>	<b>754.185</b>

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şarta bağlı varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Müşterilerden alınan teminat mektupları	750.000	750.000
Satıcılardan alınan teminat mektupları	598.102	-
Satıcılardan alınan teminat senetleri	590.448	1.255.468
Satıcılardan alınan teminat çekleri	-	75.600
<b>Toplam</b>	<b>1.938.550</b>	<b>2.081.068</b>

Müşterilerden alınan teminat mektupları, Şirket'in bağımsız yedek parça bayilerinden olan alacaklarına istinaden teminat olarak alınmıştır. Satıcılardan alınan teminat senetleri ve mektupları avans ödemelerine ve diğer faaliyetlere istinaden alınmıştır.

#### DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### 15.1 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele ödenecek ücretler	1.675.099	2.229.640
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	704.122	843.235
Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi	361.127	754.194
<b>Toplam</b>	<b>2.740.348</b>	<b>3.827.069</b>

##### 15.2 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılığı	2.081.792	1.607.990
Toplu iş sözleşmesine ilişkin karşılıklar	255.503	-
Prim karşılığı	665.133	-
<b>Toplam</b>	<b>3.002.428</b>	<b>1.607.990</b>

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>1.607.990</b>	<b>1.034.062</b>
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	505.380	660.605
Ödenen kullanılmamış izin karşılığı	(31.578)	(44.363)
<b>30 Eylül</b>	<b>2.081.792</b>	<b>1.650.304</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

##### 15.3 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	15.505.105	14.151.655
	<b>15.505.105</b>	<b>14.151.655</b>

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 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 (tam) TL) tavanına tabidir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2020: 6.730,15 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 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplama da iskonto oranı %11,80<sup>(1)</sup> (31 Aralık 2020: %11,80), enflasyon oranı %7,43<sup>(2)</sup> (31 Aralık 2020: %7,43) ve maaş artış oranı %7,43 (31 Aralık 2020: %7,43) olarak dikkate alınmıştır.

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

- <sup>(1)</sup> 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 2019: %4,07).
- <sup>(2)</sup> Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın 2021 yılı enflasyon raporları dikkate alınarak belirlenmiştir.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

##### 15.3 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı):

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>14.151.655</b>	<b>10.409.798</b>
Hizmet maliyeti	792.086	640.076
Faiz maliyeti	1.198.412	896.864
Dönem içindeki ödemeler	(637.048)	(462.868)
<b>30 Eylül</b>	<b>15.505.105</b>	<b>11.483.870</b>

#### DİPNOT 16 - 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir:

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

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	(%)	30 Eylül 2021	(%)	31 Aralık 2020
Doğan Holding	68,90	17.912.854	68,90	6.889.559
Borsa İstanbul’da işlem gören kısım ve diğer <sup>(1)</sup>	31,10	8.087.146	31,10	3.110.441
<b>Çıkarılmış sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>26.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>10.000.000</b>
Sermaye düzeltme farkı		15.137.609		15.137.609
<b>Toplam</b>		<b>41.137.609</b>		<b>25.137.609</b>

(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 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in sermayesinin %31,07’ine (31 Aralık 2020: %31,03) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Ayrıca, 27 Ekim 2021 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %31,07’sine karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir.

Şirket’in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.



# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

#### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre 3.038.735 TL (31 Aralık 2020: 3.028.735 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 814.881 TL’si iştirak ve gayrimenkul satış kazançlarından (31 Aralık 2020: 814.881 TL), 2.223.854 TL’si (31 Aralık 2020: 2.213.854 TL) önceki dönemlerde indirim konusu yapılan tutarlar da dikkate alınarak hesaplanan “genel kanuni yasal yedekler”den oluşmaktadır.

#### Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

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

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

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

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre “Olağanüstü Yedek” tutarı 21.855.845 TL’dir (31 Aralık 2020: 10.676.579 TL).

#### Kar Payı Dağıtım

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

Diğer taraftan,

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

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

##### Kar Payı dağıtımı (Devamı)

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.

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" oluştuğu; 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" oluştuğu; 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 "küsürat" konusunda geçerli olan, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kurallarına da uymak suretiyle, "Çıkarılmış Sermaye"nin brüt %6,00'si, 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.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

##### Kar Payı dağıtımı (Devamı)

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam brüt tutarı 48.625.439,44 TL'dir (2020: 23.280.725,43 TL).

##### 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 6.252.094 TL'dir. (31 Aralık 2020: 6.252.094 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 2020: 380.032 TL).

#### DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

##### Hasılat:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Bağımsız yedek parça satışları	91.526.455	33.581.221	54.622.368	22.987.734
Orijinal yedek parça satışları	83.611.094	31.301.482	39.207.910	17.411.109
<b>Net satışlar</b>	<b>175.137.549</b>	<b>64.882.703</b>	<b>93.830.278</b>	<b>40.398.843</b>

##### Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hammadde maliyeti (Dipnot 7)	72.274.613	28.408.632	40.569.768	17.618.396
İşçilik giderleri (Dipnot 19.b)	22.478.020	7.841.866	15.761.526	5.942.337
Genel üretim giderleri	21.914.513	7.621.527	11.682.584	4.441.578
Amortisman ve itfa payı (Dipnotlar 11 ve 12)	5.376.717	1.829.114	3.871.694	1.648.877
<b>Toplam</b>	<b>122.043.863</b>	<b>45.701.139</b>	<b>71.885.572</b>	<b>29.651.188</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 18 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	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 24 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 11, 12)	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
<b>Toplam</b>	<b>3.433.824</b>	<b>12.521.914</b>	<b>11.231.305</b>	<b>27.187.043</b>	<b>886.789</b>	<b>5.255.993</b>	<b>4.023.436</b>	<b>10.166.218</b>

	1 Ocak - 30 Eylül 2020				1 Temmuz - 30 Eylül 2020			
	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	473.354	4.825.710	3.036.029	8.335.093	167.563	1.858.226	907.335	2.933.124
Personel giderleri	2.056.902	1.701.797	3.667.844	7.426.543	825.783	534.744	1.223.368	2.583.895
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 24 ii.c)	-	-	1.924.732	1.924.732	-	-	630.579	630.579
Ambalaj malzemeleri	-	778.176	-	778.176	-	317.478	-	317.478
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 11, 12)	137.857	129.526	444.259	711.642	53.819	42.653	121.961	218.433
Diğer	112.730	44.421	45.455	202.606	74.140	12.998	22.273	109.411
<b>Toplam</b>	<b>2.780.843</b>	<b>7.479.630</b>	<b>9.118.319</b>	<b>19.378.792</b>	<b>1.121.305</b>	<b>2.766.099</b>	<b>2.905.516</b>	<b>6.792.920</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Şirket’in amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	5.376.717	1.829.114	3.871.694	1.648.877
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	317.575	107.292	444.259	121.961
Pazarlama giderleri (Dipnot 18)	128.306	43.613	129.526	42.653
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 18)	47.046	12.150	137.857	53.819
<b>Toplam</b>	<b>5.869.644</b>	<b>1.992.169</b>	<b>4.583.336</b>	<b>1.867.310</b>

b) Şirket’in çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	22.478.020	7.841.866	15.761.526	5.942.337
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	5.705.956	1.791.472	5.592.576	1.853.947
Pazarlama giderleri (Dipnot 18)	1.459.601	456.860	1.701.797	534.744
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 18)	2.629.584	679.093	2.056.902	825.783
<b>Toplam</b>	<b>32.273.161</b>	<b>10.769.291</b>	<b>25.112.801</b>	<b>9.156.811</b>

#### DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

##### Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	8.934.653	1.445.927	7.898.208	4.185.613
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri (*)	-	-	38.524	(58.580)
Faiz gelirleri	65.233	22.531	24.987	13.470
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 5 ve 14)	230.000	70.000	13.000	-
Diğer	403.952	24.381	241.274	106.412
<b>Toplam</b>	<b>9.633.838</b>	<b>1.562.839</b>	<b>8.215.993</b>	<b>4.246.915</b>

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

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (Devamı)

##### Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	5.317.676	1.130.540	2.112.505	926.716
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (*)	-	-	72.693	(92.139)
Devam etmekte davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 14)	884.330	13.810	-	-
Tazminat giderleri	148.894	45.419	13.252	4.558
Bağış ve yardımlar	38.250	38.250	1.100	-
Diğer	786.023	574.777	151.129	34.149
<b>Toplam</b>	<b>7.175.173</b>	<b>2.657.509</b>	<b>2.350.679</b>	<b>873.284</b>

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

#### DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

##### Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Türev araçlara ilişkin gelirler	973.485	(232)	-	-
<b>Toplam</b>	<b>973.485</b>	<b>(232)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

##### Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı giderleri, net	833.276	338.700	5.040.476	2.460.871
Türev araçlara ilişkin gider	-	-	3.651.786	2.081.911
Faiz giderleri	876.509	310.866	716.965	298.169
Kiralama yükümlülüğünden doğan faiz giderleri	305.589	92.630	324.590	103.001
<b>Toplam</b>	<b>2.015.374</b>	<b>742.196</b>	<b>9.733.817</b>	<b>4.943.952</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 22 - 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 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	(262.878)	(108.587)
Peşin ödenen ve mahsup edilen vergiler	204.343	60.316
<b>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar/(yükümlülükler)</b>	<b>(58.535)</b>	<b>(48.271)</b>

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir vergi (gideri)/geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Dönem vergi geliri/(gideri)	(262.878)	(59.662)	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(120.560)	(355.256)	1.476.803	544.603
<b>Toplam</b>	<b>(383.438)</b>	<b>(414.918)</b>	<b>1.476.803</b>	<b>544.603</b>

#### 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 2021 tarihi itibarıyla %25’tir (2020: %22). Buna istinaden, Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarında, Türkiye’de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesaplanırken ilgili geçici farkların 2022 yılı itibarıyla gerçekleşecek kısımları için vergi oranı %25, 2023 yılından itibaren gerçekleşecek kısımları için ise vergi oranı %20 olarak dikkate alınmıştır.

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

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

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

##### Türkiye (Devamı)

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

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

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

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

##### İştirak Kazançları İstisnası

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

##### Emisyon Primi İstisnası

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

##### Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası

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

##### Yatırım İndirimi Uygulaması

1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun’un 5. maddesi ile Anayasa Mahkemesinin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile iptal edilen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesindeki “sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait” ibaresi yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenleme ile kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanmakta, ancak, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili yıl kazanç tutarının %25’ini aşmaması öngörülmektedir. Yine yapılan değişiklikte, 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

#### Türkiye (Devamı)

##### *Yatırım İndirimi Uygulaması (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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Birikmiş geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)</u>	
	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	15.505.105	14.151.655	3.101.021	2.830.331
Gerçekleşmemiş satışların geri çekilmesi	373.416	1.520.099	93.354	304.020
Kullanılmamış izin karşılıkları	2.081.792	1.520.510	520.448	304.102
Davalar için ayrılan karşılık	1.941.043	432.000	475.161	86.400
Şüpheli alacak karşılığı	202.789	202.789	40.558	40.558
Ar-Ge aktifleştirmelerinin düzeltilmesi	5.834.722	4.471.800	1.166.944	894.360
Stok değer düşüklüğü karşılığı	77.759	22.000	19.440	4.400
Kiralamalar	391.880	354.205	78.376	70.841
Teşvik gelirin ertelenmesi	74.626	298.506	18.657	59.701
Prim karşılığı	665.133	-	166.283	-
Türev enstrümanlardaki makul değer azalışı	-	3.536.616	-	707.323
Diğer	1	4	-	1
<b>Ertelenen vergi varlıkları</b>	<b>27.148.266</b>	<b>26.510.184</b>	<b>5.680.242</b>	<b>5.302.037</b>
Maddi ve maddi olmayan varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(8.545.975)	(5.965.561)	(1.709.195)	(1.193.112))
Avans hesaplarındaki kur değerlemelerinin silinmesi	(203.236)	(340.635)	(50.809)	(68.127)
<b>Ertelenen vergi yükümlülükleri</b>	<b>(8.749.211)</b>	<b>(6.306.196)</b>	<b>(1.760.004)</b>	<b>(1.261.239))</b>
<b>Ertelenen vergi varlıkları, net</b>			<b>3.920.238</b>	<b>4.040.798</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

##### Ertelenen Vergiler (Devamı)

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

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>4.040.798</b>	<b>2.233.823</b>
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(120.560)	1.476.803
<b>30 Eylül</b>	<b>3.920.238</b>	<b>3.710.626</b>

Cari dönem vergi gideri'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
<b>Vergi öncesi kar/(zarar)</b>	<b>27.650.148</b>	<b>(1.302.589)</b>
%25 (2020: %22) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri/(gideri)	(6.912.537)	286.570
Vergi etkisi:		
İstisnalar, ar-ge ve yatırım indirimleri	6.270.258	1.417.044
Kanunen kabul edilmeyen gider, net	(44.457)	(18.631)
Yasal vergi oranı değişikliğinin		
Ertelenmiş vergi tutarı üzerindeki etkisi (*)	185.893	(144.715)
Diğer	117.405	(63.465)
<b>Cari dönem vergi geliri/(gideri)</b>	<b>(383.438)</b>	<b>1.476.803</b>

(\*) 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmî 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 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Net dönem karı	27.266.710	6.860.683	174.214	2.929.017
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	22.607.221	26.000.000	10.000.000	10.000.000
<b>Pay başına kazanç (tam TL olarak)</b>	<b>1,21</b>	<b>0,26</b>	<b>0,02</b>	<b>0,29</b>

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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

#### i) İlişkili taraf bakiyeleri:

##### a) İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gümüştaş Madencilik ve Ticaret A.Ş. (“Gümüştaş”) <sup>(1)</sup>	-	95.521
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>95.521</b>

<sup>(1)</sup> Gümüştaş’a verilen bilgi sistemleri hizmetinden kaynaklanmaktadır.

##### b) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. (“Değer Merkezi”) <sup>(1)</sup>	237.195	301.074
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. (“Aytemiz”) <sup>(2)</sup>	8.280	8.990
D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş. (“D Gayrimenkul”) <sup>(3)</sup>	3.612	2.290
Doruk Faktoring A.Ş. (“Doruk Faktoring”) <sup>(4)</sup>	268	107
<b>Toplam</b>	<b>249.355</b>	<b>312.461</b>

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

<sup>(2)</sup> Binek araç akaryakıt alımlarından kaynaklanmaktadır.

<sup>(3)</sup> Trump Towers ofis kiralaması hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

<sup>(4)</sup> İlişkili tarafların borç temliklerinden kaynaklanmaktadır.

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş. <sup>(1)</sup>	354.382	421.839
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. <sup>(2)</sup>	118.392	285.671
<b>Toplam</b>	<b>472.774</b>	<b>707.510</b>

##### d) İlişkili taraflardan uzun vadeli kiralama borçları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş. <sup>(1)</sup>	1.033.451	1.214.122
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş. <sup>(2)</sup>	128.490	177.047
<b>Toplam</b>	<b>1.161.941</b>	<b>1.391.169</b>

<sup>(1)</sup> Trump Towers ofis kiralamasından oluşmaktadır.

<sup>(2)</sup> Değer Merkezi’nden alınan araç kiralamalarından oluşmaktadır.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

##### a) İlişkili taraflara yapılan ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Çelik Halat <sup>(1)</sup>	224.950	61.350	226.935	75.645
D Gayrimenkul <sup>(2)</sup>	8.930	-	-	-
Sunflower <sup>(3)</sup>	-	-	1.837	-
<b>Toplam</b>	<b>233.880</b>	<b>61.350</b>	<b>228.772</b>	<b>75.645</b>

(1) Trump ofis kira bedeli yansıtmasından kaynaklanmaktadır.

(2) Fazla yansıtılan aidat bedelinden oluşmaktadır.

(3) Elektrik yansıtma faturasından kaynaklanmaktadır.

##### b) İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları:

##### Faaliyet giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Değer Merkezi <sup>(1)</sup>	2.065.261	660.396	1.349.885	402.631
D Gayrimenkul <sup>(2)</sup>	557.787	201.813	639.897	177.888
Doğan Trend <sup>(3)</sup>	115.600	51.437	-	-
Aytemiz Akaryakıt <sup>(4)</sup>	113.588	39.249	65.898	29.627
Çelik Halat <sup>(5)</sup>	40.900	-	-	-
Suzuki <sup>(6)</sup>	4.640	4.640	-	-
Doruk Faktoring <sup>(7)</sup>	765	255	894	224
D-Market <sup>(8)</sup>	44	44	-	-
<b>Toplam</b>	<b>2.898.585</b>	<b>957.834</b>	<b>2.056.574</b>	<b>610.370</b>

(1) Değer Merkezi Hizmetleri ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.’den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi yönetim hizmetlerinden, araç kiralama ve seyahat hizmetlerinden oluşmaktadır.

(2) Trump Towers ofis kiralamasından oluşmaktadır.

(3) Doğan Trend’ten alınan araç kiralama hizmetlerinden oluşmaktadır.

(4) Aytemiz Akaryakıt’tan alınan taşıt tanıma hizmetinden oluşmaktadır.

(5) Çelik Halat’tan alınan danışmanlık hizmetinden kaynaklanmaktadır.

(6) Araç kiralama giderlerinden oluşmaktadır.

(7) İlişkili tarafların borç temliklerinden kaynaklanmaktadır.

(8) Kargo hizmet bedelinden kaynaklanmaktadır.

##### c) Şirket’in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

Şirket, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve direktörleri kilit yönetici personel olarak belirlemiştir (Dipnot 18).

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.785.392	630.303	1.924.732	630.579
<b>Toplam</b>	<b>1.785.392</b>	<b>630.303</b>	<b>1.924.732</b>	<b>630.579</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 25 - TÜREV ARAÇLAR

Vadeli döviz işlemleri	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli	-	-	-	3.536.616

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadeli döviz satım sözleşmeleri - Avro	-	1.426.404

#### 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. Şirket'in 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam varlıklar	37.336.180	28.867.654
Toplam yükümlülükler	(28.093.852)	(11.089.429)
<b>Net döviz pozisyonu</b>	<b>9.242.328</b>	<b>17.778.225</b>

# DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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.1) Yabancı para (döviz kuru) riski (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket’in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021			İngiliz Sterlini
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	
1. Ticari alacaklar	36.129.092	2.312.992	1.468.857	44.056
2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	7.186	79	629	-
3. Parasal olmayan diğer varlıklar	1.199.903	24.083	95.693	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>37.336.181</b>	<b>2.337.154</b>	<b>1.565.179</b>	<b>44.056</b>
<b>5. Toplam Varlıklar (4)</b>	<b>37.336.181</b>	<b>2.337.154</b>	<b>1.565.179</b>	<b>44.056</b>
6. Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 4)	(6.188.100)	-	(600.000)	-
7. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 4)	(2.073.725)	-	(201.069)	-
8. Ticari borçlar	(17.449.840)	(1.109.437)	(740.656)	-
9. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(1.350.837)	(8.483)	(118.441)	(4.550)
10. Kısa Vadeli Yükümlülükler	(27.062.502)	(1.117.920)	(1.660.166)	(4.550)
11. Uzun vadeli Yükümlülükler (Dipnot 4)	(1.031.350)	-	(100.000)	-
<b>12. Toplam Yükümlülükler (10+11)</b>	<b>(28.093.852)</b>	<b>(1.117.920)</b>	<b>(1.760.166)</b>	<b>(4.550)</b>
13. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı (Dipnot 25)	-	-	-	-
14. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
<b>15. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (13+14)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>16. Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12+15)</b>	<b>9.242.329</b>	<b>1.219.234</b>	<b>(194.987)</b>	<b>39.506</b>
<b>16. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12)</b>	<b>9.242.329</b>	<b>1.219.234</b>	<b>(194.987)</b>	<b>39.506</b>
<b>İhracat</b>	<b>105.880.460</b>	<b>4.553.213</b>	<b>6.164.728</b>	<b>170.599</b>
<b>İthalat</b>	<b>10.674.743</b>	<b>117.937</b>	<b>1.010.920</b>	<b>-</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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.1) Yabancı para (döviz kuru) riski (Devamı)

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

Şirket, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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.1) Yabancı para (döviz kuru) riski (Devamı)

	30 Eylül 2021	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	2.156.410	(2.156.410)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>ABD Doları Net Etki</b>	<b>2.156.410</b>	<b>(2.156.410)</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(402.200)	402.200
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>Avro Net Etki</b>	<b>(402.200)</b>	<b>402.200</b>
<b>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>		
İngiliz Sterlini net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	94.255	(94.255)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>İngiliz Sterlini Net Etki</b>	<b>94.255</b>	<b>(94.255)</b>
<b>Toplam Net Etki</b>	<b>1.848.466</b>	<b>(1.848.466)</b>
		30 Eylül 2020
		Kar/(Zarar)
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	1.769.590	(1.769.590)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>ABD Doları Net Etki</b>	<b>1.769.590</b>	<b>(1.769.590)</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(150.581)	150.581
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>Avro Net Etki</b>	<b>(150.581)</b>	<b>150.581</b>
<b>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %20 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>		
İngiliz Sterlini net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	68.447	(68.447)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>İngiliz Sterlini Net Etki</b>	<b>68.447</b>	<b>(68.447)</b>
<b>Toplam Net Etki</b>	<b>1.687.456</b>	<b>(1.687.456)</b>



## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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

30 Eylül 2021 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan ilave faiz gideri sonucu vergi öncesi kar 26.843 TL (31 Aralık 2020: 88.115 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

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 2021	31 Aralık 2020
Finansal yükümlülükler (Dipnot 4)	(15.052.804)	(19.541.608)
<b>Toplam</b>	<b>(15.052.804)</b>	<b>(19.541.608)</b>
Değişken faizli finansal araçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal yükümlülükler (Dipnot 4)	(3.105.075)	(4.550.665)
<b>Toplam</b>	<b>(3.105.075)</b>	<b>(4.550.665)</b>

##### 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 olarak 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 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	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk</b>	-	<b>57.228.152</b>	-	<b>139.090</b>	<b>2.557.340</b>
<b>Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</b>	-	<b>27.452.218</b>	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	54.494.392	-	139.090	2.557.340
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	25.366.575	-	-	-
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	-	2.733.760	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>	-	2.085.643	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 5)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 5)	-	-	-	-	-
Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

<sup>(1)</sup> Alacak sigortası ile teminat altına alınmış vadesi geçmiş alacak tutarını göstermektedir.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2020 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	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk</b>	-	<b>40.990.778</b>	<b>95.521</b>	<b>196.830</b>	<b>742.916</b>
<b>Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</b>	-	<b>33.343.138</b>	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	37.571.492	95.521	196.830	742.916
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	30.198.849	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.419.286	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>	-	3.144.289	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 5)	-	789.909	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 5)	-	(789.909)	-	-	-
Net değerlerin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

<sup>(1)</sup> Alacak sigortası ile teminat altına alınmış vadesi geçmiş alacak tutarını göstermektedir.

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.976.000	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	757.760	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
<b>Toplam vadesi geçmiş</b>	<b>2.733.760</b>	-	-
<b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup></b>	<b>2.085.643</b>	-	-

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

<sup>(1)</sup> Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetleri ve teminat çeklerinden oluşmaktadır.

##### c) Likidite riski

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

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akışları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

Türev olmayan finansal yükümlülükler	30 Eylül 2021					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	Vadesiz
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 4)	6.188.100	6.188.100	-	6.188.100	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların						
kısa vadeli kısımları (Dipnot 4)	2.073.725	2.095.686	-	2.095.686	-	-
Uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 4)	1.031.350	1.068.156	-	-	1.068.156	-
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)	8.864.704	9.564.126	972.242	2.384.954	6.206.930	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	37.110.541	37.110.541	35.252.381	1.858.160	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 24.i.a)	249.355	249.355	249.355	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)	585.285	585.285	585.285	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 15)	2.740.348	2.740.348	1.675.099	1.065.249	-	-
<b>Toplam</b>	<b>58.843.408</b>	<b>59.601.597</b>	<b>38.734.362</b>	<b>13.592.149</b>	<b>7.275.086</b>	<b>-</b>
Türev olmayan finansal yükümlülükler	31 Aralık 2020					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 4)	17.411.507	17.723.945	9.400.000	8.323.945	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların						
kısa vadeli kısımları (Dipnot 4)	1.848.295	1.865.299	950.200	915.099	-	-
Uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 4)	2.702.370	2.815.879	-	-	2.815.879	-
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 4)	2.130.101	2.402.288	176.592	529.776	1.695.920	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	31.367.777	31.367.777	29.797.163	1.570.614	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 24.i.a)	312.461	312.461	312.461	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)	179.003	179.003	179.003	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 15)	3.827.069	3.827.069	2.229.640	1.597.429	-	-
<b>Toplam</b>	<b>59.778.583</b>	<b>60.493.721</b>	<b>43.045.059</b>	<b>12.936.863</b>	<b>4.511.799</b>	<b>-</b>

## DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla borç/öz kaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam yükümlülük <sup>(1)</sup>	81.902.446	80.301.232
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(2.557.340)	(742.916)
Net yükümlülük	79.345.106	79.558.316
Özkaynaklar	72.177.449	29.493.996
Toplam sermaye	151.522.555	109.052.312
<b>Net yükümlülük/toplam sermaye oranı</b>	<b>%52,37</b>	<b>%72,95</b>

<sup>(1)</sup> 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 endirek 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 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler (Dipnot 26)	-	-	-	-
	-	-	-	-
31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar/(yükümlülükler) (Dipnot 26)	-	(12.848.905)	-	(12.848.905)
	-	(12.848.905)	-	(12.848.905)

## **DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**

### **30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **DİPNOT 27 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

##### Finansal Duran Varlık Edinimi

Şirket'imizin 4 Ekim 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na göre;

a. Bursa Ticaret Sicili'ne 71397 sicil numarası ile kayıtlı, diğer hususların yanı sıra, otomotiv sanayi için sac parça kalıp üretimi ile işigal eden 3S Kalıp Aparat Makina Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("3S Kalıp")'nin tamamı ödenmiş 600.000 (altıyüzbin)-Türk Lirası sermayesini temsil eden tamamı nama yazılı, her biri 1 (bir) Türk Lirası nominal değerinde 600.000 (altıyüzbin) adet paydan, ödenmiş sermayenin %70'ini temsil eden 420.000 (dörtüzyüzmibin) adet payının,

b. Bursa Ticaret Sicili'ne 17149 sicil numarası ile kayıtlı, diğer hususların yanı sıra, otomotiv sanayii için her türlü profil ve yedek parça imalat ve alım satımı ile işigal eden Profil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Profil Sanayi", 3S Kalıp ile beraber "Şirketler")'nin tamamı ödenmiş 11.250.000 (onbirmilyonikiyüzellibin) -Türk Lirası sermayesini temsil eden tamamı nama yazılı, her biri 1 (bir) Türk Lirası nominal değerinde 11.250.000 (onbirmilyonikiyüzellibin) adet paydan, ödenmiş sermayenin %70'ini temsil eden 7.875.000 (yedimilyonsekiyüzyetmişbeşbin) adet payının,

yapılan pazarlıklar neticesinde, kapanış koşullarının sağlanmasına bağlı olarak Sezayi Sezer ve Rabia Sezer'den toplam 2.850.000,-Avro bedel üzerinden satın alınması işlemlerinin başlatılmasına karar verilmiştir. "Kapanış"ı takiben satın alım bedelinde bazı uyarlamalar yapılması söz konusu olabilecektir.

##### Kayıtlı Sermaye Tavanı'nın Yükseltilmesi ve Süresinin Uzatılması

Şirket'imizin 7 Ekim 2021 tarihli Yönetim Kurulu Kararı'na göre; Şirket'imizin mevcut "Kayıtlı Sermaye Tavanı'nın 100.000.000 Türk Lirası'na artırılmasına ve süresinin 2025 yılı dahil olmak üzere 5 (beş) yıl daha uzatılmasına karar verilmiş olup konuya ilişkin SPK başvurusu 8 Ekim 2021 tarihinde yapılmıştır.

##### Finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolar 28.10.2021 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 2020: Yoktur).

.....