

**DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK
TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**

31 Aralık 2019 Tarihinde
Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

25 Şubat 2020

Bu rapor, 6 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 71 sayfa konsolide finansal tablolar ve tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş.
Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Sınırlı Olumlu Görüş

Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen konunun etkileri hariç olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup, önceki ana ortağının bağlı ortaklığı Componenta Främmestad AB'den olan ticari alacaklarını, söz konusu şirketin 2019 yılı içinde iflas sürecini başlatması üzerine, diğer özkaynak payları olarak muhasebeleştirmiştir. Ancak, Componenta Främmestad AB'nin Eylül 2017'den itibaren Grup'un ilişkili tarafı olmaması nedeniyle, bahse konu ticari alacakların diğer özkaynak payları olarak muhasebeleştirilmesi yerine ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü zararının TFRS 9 Finansal Araçlar standardı uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerekirdi. Buna göre ayrılan değer düşüklüğü zararı kar veya zararda raporlansaydı, diğer özkaynak payları ve esas faaliyetlerden diğer giderler 201,032,594 TL artırılırken, net dönem karının aynı tutarda azaltılması gerekecekti.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, sınırlı olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz. Tarafımızca; Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Not 2.7 ve Not 19'a bakınız.

<u>Kilit Denetim Konusu</u>	<u>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</u>
Grup'un başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları üretimini gerçekleştirdiği otomotiv sektörü için pik döküm, alüminyum döküm ve jant satışlarından oluşmaktadır. Hasılat, satışı gerçekleştirilen ürünlerin kontrolü müşterilere devredildiğinde, dolayısıyla edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde muhasebeleştirilmektedir. Satış sözleşmeleri karmaşık yapıda olabileceğinden, hasılatın ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınması her bir duruma özgü satış koşullarının doğru bir biçimde değerlendirilmesine bağlıdır. Bu nedenle, üretimi tamamlanarak teslimatı gerçekleştirilen ürünlerden iadesi olabilecekler veya müşteriye faturası henüz düzenlenmemiş olanlar için hasılatın doğru dönemde veya tutarda muhasebeleştirilmemesi riski bulunmaktadır. Grup'un faaliyetlerinin niteliği gereği, hasılat tutarının doğru bir şekilde belirlenmesi ve ilgili olduğu raporlama döneminde konsolide	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Hasılatın konsolide finansal tablolara alınmasına yönelik kilit kontrollerin tasarım, uygulama ve işleyişinin etkinliğinin değerlendirilmesi, - Örneklem ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla kontrolün devrinin gerçekleşmesi incelenerek, hasılatın ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara yansıtıldığını değerlendirilmesi, - Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari koşullara ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara yansıtılma zamanlamasının değerlendirilmesi, - Örneklem seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların mevcudiyeti ve alacak bakiyelerinin doğruluğunun kontrolü - Olağandışı seviyelerde gerçekleşen veya süreklilik arz etmeyen işlemlerin varlığının tespit

finansal tablolara alınması önemli ölçüde yönetim muhakemesi gerektirmesi nedeniyle, hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması, - Raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen iadelerden, örneklem yöntemiyle seçilenler için maddi doğrulama prosedürleri uygulanarak ilgili raporlama döneminde finansal tablolara alınıp alınmadığının test edilmesi, - Grup'un dönem içerisinde hasılat ile ilgili yapmış olduğu yevmiye kayıtlarının değerlendirilmesi. - Müşterilerle olan mevcut sözleşmeler analiz edilerek cari dönemde hasılat elde edilen satışlar için muhasebe politikalarının uygunluğunun ve Grup'un hasılat elde ettiği unsurlarla ilgili açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi.
---	--

Ticari alacakların değer düşüklüğü

Ticari alacakların değer düşüklüğü ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.7'de bakınız.

<u>Kilit Denetim Konusu</u> 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ticari alacaklar toplam varlıkların %14'ünü oluşturmaktadır. Grup yönetimi ticari alacaklar için değer düşüklüğü değerlendirmesini beklenen kredi zararı modeline göre yaparken, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş tahsilat performansları ve kredibilite bilgileri, alacak bakiyelerinin vade analizleri ile alacaklara ilişkin ihtilaf veya davaları göz önünde bulundurarak yapmaktadır. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Ticari alacaklar için ayrılan değer düşüklüğü karşılığının belirlenmesi, yönetim tarafından önemli muhakeme gerektiren karmaşık hesaplamalar içermesi sebebiyle , ticari alacakların değer düşüklüğü kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	<u>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</u> Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Şirket'in ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecin incelenmesi, süreç içerisinde yer alan iç kontrollerin işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi, - Kredi riskine yönelik finansal raporlama ile ilgili iç kontrollerin incelenmesi, değerlendirilmesi ve etkinliğinin test edilmesi, - Alacak yaşlandırma çalışmasının analitik olarak incelenmesi ve tahsilat devir hızının bir önceki yıl ile karşılaştırılması, - Hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması ve tahsilatlara ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığının araştırılması, - Örneklem yoluyla seçilecek ticari alacak bakiyelerine dış teyit talepleri gönderilmesi ve finansal tablolarda yer alan tutarlarla karşılaştırılması - Raporlama döneminde sonra yapılan tahsilatların örneklem seçilerek test edilmesi, - Müşterilerden alınan teminatların örneklem seçilerek test edilmesi ve nakde dönüştürülmesi bakımından değerinin kontrol edilmesi,- Beklenen kredi zararı hesaplaması için geliştirilen modelde kullanılan varsayımların uygunluğunun değerlendirilmesi - Ticari alacakların değer düşüklüğüne yönelik finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların uygunluğunun ve yeterliliğinin değerlendirilmesi.
--	---

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 25 Şubat 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kuruluna sunulmuştur.

2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve konsolide finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member firm of KPMG International Cooperative

Orhan Akova, SMMM
Sorumlu Denetçi

25 Şubat 2020
İstanbul, Türkiye

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-71
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	32
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	33
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	34
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	38
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	39
DİPNOT 8 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	40
DİPNOT 9 STOKLAR	41
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	41
DİPNOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	42
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	43
DİPNOT 13 DİĞER MADDİ OLMAYAN VARLIKLAR	44
DİPNOT 14 ŞEREFİYE	45
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	45
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	49
DİPNOT 17 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	49
DİPNOT 18 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	50
DİPNOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	53
DİPNOT 20 PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	53
DİPNOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	54
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	55
DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	55
DİPNOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ	56
DİPNOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ	56
DİPNOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)	56
DİPNOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	60
DİPNOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	60
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR(GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	62
DİPNOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	71

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Not	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		474.460.109	363.638.379
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	54.702.442	27.741.417
Ticari Alacaklar	6	199.986.036	154.001.711
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>199.986.036</i>	<i>154.001.711</i>
Diğer Alacaklar	7	1.247.220	1.335.268
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>1.247.220</i>	<i>1.335.268</i>
Stoklar	9	209.198.873	166.184.515
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.502.860	6.629.639
Diğer Dönen Varlıklar	17	6.822.678	7.745.829
Duran Varlıklar		959.784.524	996.097.924
Ticari Alacaklar	6	6.634.339	161.720.823
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>6.634.339</i>	<i>161.720.823</i>
Diğer Alacaklar	7	15.676.236	14.585.849
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>15.676.236</i>	<i>14.585.849</i>
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	5.418.816	8.190.316
Maddi Duran Varlıklar	12	875.587.789	777.288.682
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		29.338.363	11.842.633
- <i>Şerefiye</i>	14	<i>7.540.809</i>	<i>6.834.872</i>
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	<i>21.797.554</i>	<i>5.007.761</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	10	7.904.843	13.140.604
Diğer Duran Varlıklar	17	19.224.138	9.329.017
TOPLAM VARLIKLAR		1.434.244.633	1.359.736.303

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Not	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		438.084.465	671.802.117
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	221.555.628	211.809.821
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	63.122.527	323.526.057
Ticari Borçlar	6	104.531.151	94.266.310
- İlişkili taraflara ticari borçlar	28	11.099.452	7.058.487
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		93.431.699	87.207.823
Diğer Borçlar	7	5.813.136	9.440.939
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		5.813.136	9.440.939
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	15.942.705	14.769.890
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	14.287.617	14.637.449
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		3.023.822	3.639.188
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		11.263.795	10.998.261
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	12.831.701	3.351.651
Uzun Vadeli Yükümlülükler		911.078.098	559.050.603
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	820.525.144	479.994.480
Diğer Borçlar	7	--	485.573
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		--	485.573
Uzun Vadeli Karşılıklar	16	58.663.719	51.350.736
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		58.663.719	51.350.736
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	31.889.235	27.219.814
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.349.162.563	1.230.852.720
ÖZKAYNAKLAR		85.082.070	128.883.583
Ödenmiş Sermaye	18	66.844.800	66.844.800
Sermaye Avansı	18	47.135.250	--
Sermaye Düzeltme Farkları	18	45.195.347	45.195.347
Paylara İlişkin Primler	18	161.041	161.041
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		6.668.975	(2.672.758)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları		46.325.911	48.661.515
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(39.656.936)	(51.334.273)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		200.728.360	200.474.272
- Yabancı para çevrim farkları		200.728.360	200.474.272
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	16.035.194	16.035.194
Diğer Özkaynak Payları	18	(625.278.409)	(424.245.815)
Geçmiş Yıllar Karları	18	229.427.106	125.860.629
Net Dönem Karı		98.164.406	101.230.873
TOPLAM KAYNAKLAR		1.434.244.633	1.359.736.303

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2018
	Not		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	1.156.973.953	1.179.872.081
Satışların Maliyeti (-)	19	(905.551.440)	(931.795.423)
Brüt Kar		251.422.513	248.076.658
Pazarlama Giderleri (-)	20	(49.280.148)	(40.788.733)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(59.464.017)	(63.045.160)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(1.963.713)	(655.322)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	45.657.347	60.676.701
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(9.937.184)	(7.646.599)
Esas Faaliyet Karı		176.434.798	196.617.545
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	13.515	5.545.400
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar	11	683.019	820.385
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		177.131.332	202.983.330
Finansman Gelirleri	24	15.949.766	18.029.957
Finansman Giderleri (-)	25	(91.509.312)	(111.125.698)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		101.571.786	109.887.589
Vergi Gideri		(3.407.380)	(8.656.716)
- Dönem Vergi Gideri	26	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gideri	26	(3.407.380)	(8.656.716)
Dönem Karı		98.164.406	101.230.873
Adi ve Seyretilmiş Pay Başına Kazanç (1 Kuruş nominal karşılığı)	27	14.6854	15.1442
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		11.677.337	(41.192.031)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Azalışları	12	--	(13.390.792)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	14.596.671	(35.377.375)
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	26	(2.919.334)	7.576.137
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		254.088	28.070.824
- Yabancı Para Çevrim Farkları		254.088	28.070.824
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		11.931.425	(13.121.207)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		110.095.831	88.109.666

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler						
Tanımlanmış														
Tutarlar														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														
Yeniden değerlendirme ölçümü														

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Not	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı/(zararı)		71.682.046	58.841.779
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		98.164.406	101.230.873
Amortisman ve itfa payı ile ilgili düzeltmeler	12.13	189.642.701	181.976.091
Değer düşüklüğü/ (iptali) ile ilgili düzeltmeler		43.874.132	42.340.085
Stok değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	2.244.144	7.470.689
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	--	(1.111.611)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.782.498	8.582.300
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15.16	8.000.306	(2.328.115)
Dava karşılıkları/(iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	15	(370.277)	7.621.654
Diğer karşılıklar/(iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	15	(847.531)	(738.337)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(9.211.432)	(9.211.432)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	70.602.352	64.863.699
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	(267.825)	(154.058)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		70.870.177	65.017.757
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	(34.735.677)	(33.892.071)
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	26	(683.019)	(820.385)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		3.407.380	8.656.716
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	23	(13.515)	(5.545.400)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(13.515)	(5.545.400)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		189.642.701	181.976.091
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(92.852.915)	(83.703.275)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(92.852.915)	(83.703.275)
Faaliyet ile ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.002.339)	(3.896.245)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış		(1.002.339)	(3.896.245)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(45.258.502)	(43.921.949)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)		9.362.540	(7.728.231)
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		10.264.841	(7.051.495)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		4.040.965	6.820.158
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki azalış		6.223.876	(13.871.653)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(4.113.376)	3.301.565
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		(4.113.376)	3.301.565
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		12.490.484	32.896.560
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış		(8.971.970)	2.653.545
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki azalış		21.462.454	30.243.015
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		1.172.815	(305.301)
Faaliyetlerde(n) elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		79.706.249	71.567.720
Çalışanlara sağlanan saydara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(8.946.684)	(16.947.635)
Diğer nakit girişleri	6	922.480	4.221.694
Faaliyetlerde(n) elde edilen/(kullanılan) net nakit		71.682.046	58.841.779
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		69.734	15.032.299
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(73.612.320)	(32.582.953)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(56.961.926)	(28.823.241)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(16.650.394)	(3.759.712)
Alınan temettü	11	--	(155.585)
Alınan faiz		267.825	154.058
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(73.274.761)	(17.552.181)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		137.277.516	206.302.875
Kredilerden elde edilen nakit		137.277.516	206.302.875
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(156.184.058)	(237.560.957)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(155.613.035)	(236.322.313)
Factoring işlemlerinden nakit çıkışları		--	(42.425)
Diğer finansal borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları		(571.023)	(1.196.219)
Sermaye avansından nakit girişi		47.135.250	--
Finansman faaliyetlerinde(n) elde edilen/(kullanılan) net nakit		28.228.708	(31.258.082)
YABANCI PARA ÇEVİRİM ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ AZALIŞ (A+B+C)			
		26.635.993	10.031.516
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
		325.032	245.803
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
	4	27.741.417	17.464.098
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ (A+B+C+D)			
		26.961.025	10.277.319
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)			
	4	54.702.442	27.741.417

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş. ("Şirket") 1973 yılında Bursa Orhangazi'de kurulmuş olup 12 Aralık 2006 tarihine kadar Koç Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olarak faaliyet göstermiştir. Koç Holding A.Ş. elinde bulunan hisseleri 12 Aralık 2006 tarihi itibarıyla Finlandiya'da yerleşik Componenta Oyj'ye devretmiştir. Dolayısıyla Şirket o tarihten itibaren Componenta Oyj'nin bağlı ortaklığı konumuna gelmiştir.

Componenta Oyj, 1 Eylül 2016 tarihinde Helsinki Borsası'nda yaptığı açıklamayla, Componenta Oyj ve Finlandiya ve İsveç'te kurulu bağlı ortaklıklarının yeniden yapılandırılma talebiyle gerekli resmi başvuru sürecini başlattığını duyurmuştur. Componenta Oyj'nin Hollanda'da Kurulu bağlı ortaklığı Componenta B.V'nin ise iflası için resmi süreci başlatma kararı alınmıştır.

Componenta Oyj'nin yeniden yapılandırılma ile ilgili resmi başvurusu, Şirket'e kredi kullandıran Türk bankalarıyla 16 Haziran 2016 tarihinde imzalanan Hisse Rehni Sözleşmesi'ne ve Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde 19 Ağustos 2016'da başlayan hisse rehni sürecine istinaden, Türk bankalarına Şirket genel kurul toplantılarında oy kullanma hakkı ve Şirket hisselerinin satış sürecini başlatma yetkisi vermiştir.

Componenta Oyj ve grup şirketlerinin, yeniden yapılandırılma süreçleri tamamlanmış, Şirket'in sermayesinin %93,57'sine tekabül eden 62.543.859 TL nominal değerli payı, kredi veren bankaların rehinli hisselerin devrini onaylaması üzerine Componenta Oyj tarafından 27 Eylül 2017 tarihinde Döktaş Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Döktaş Metal")'ye devredilmiştir. Söz konusu devir işlemi 12 Ekim 2017 tarihinde tescil edilmiş ve 9432 No'lu Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır. Hisse devir işlemiyle birlikte Şirket'in operasyonlarını kontrol etme yetkisi Döktaş Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye geçmiştir.

Şirket'in Componenta Dökümcülük Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi olan unvanı, 19 Nisan 2018 tarihinde Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir.

Özel amaçlı kurulan Döktaş Metal, 11 Mayıs 2018 tarihinde Şirket'teki % 93,57 oranında hissesinin Çelik Holding A.Ş.'ye satılmasına karar vermiş ve aynı tarihte taraflar arasında pay alım satım sözleşmesi imzalanmıştır.

Şirket'in sermayesinin %93,57'sine tekabül eden 62.543.859 TL nominal değerli payı, kredi veren bankaların rehinli hisselerin devrini onaylaması ve Rekabet Kurulu'ndan izin alınması sonrasında Döktaş Metal tarafından 29 Haziran 2018 tarihinde Çelik Holding A.Ş.'ye devredilmiştir. Söz konusu devir işlemi 11 Temmuz 2018 tarihinde tescil edilmiştir. Hisse devir işlemiyle birlikte Şirket'in operasyonlarını kontrol etme yetkisi Çelik Holding A.Ş.'ye geçmiştir.

Ana faaliyet konusu otomotiv, ağır ticari araçlar, tarım, inşaat ve maden ve makine imalatı sektörleri için pik, sfero ve alüminyum döküm ve jant imalatı ve ticaretidir. Şirket üretim ve ticari faaliyetlerini Bursa - Orhangazi ile 1999 yılında Manisa Organize Sanayi Bölgesi'nde satın alınan alüminyum döküm imalatı tesislerinde sürdürmektedir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir.

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2019 döneminde bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 2.148'dir (1 Ocak - 31 Aralık 2018: 2.309).

Şirket'in Orhangazi ve Manisa tesislerinin kayıtlı olduğu adresler aşağıdaki gibidir:

Fatih Mahallesi Gölyolu No: 26 P.K. (18) Orhangazi 16801 Orhangazi/ Bursa.

Organize Sanayi Bölgesi Sakarya Cad. No: 9. 45030 Manisa.

Organize Sanayi Bölgesi İsmail Tiryaki Cad. No:7 45030 Manisa.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Doktas UK Ltd., Şirket'in hisselerinin %100'üne sahip olduğu bağlı ortaklığı konumundadır. Doktas UK Ltd. İngiltere'de faaliyet göstermekte olup, Şirket'in faaliyet konusu olan pik, alüminyum döküm ve jant ürünlerinin bu ülkede ticaret ve pazarlamasını yapmaktadır. 18 Nisan 2018 tarihi itibarıyla Componenta UK Ltd.'nin unvanı Doktas Trading UK Ltd. olarak değiştirilmiştir.

Şirket ve bağlı ortaklığı (Hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır), yönetim raporlaması açısından üç ayrı endüstriyel bölüm olarak değerlendirilen alüminyum döküm, pik döküm tesisleri ve jant bölümleri için bölümlere göre raporlama yapmaktadır (Not 3). Grup'un ana faaliyet konusu olan üretim faaliyetleri Türkiye'de gerçekleştiğinden, coğrafi bir bölümlendirme söz konusu değildir.

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla iştiraklerdeki yatırımları Kumsan Döküm Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kumsan")'den oluşmaktadır (Not 11).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 25 Şubat 2020 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.2. Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan iştiraki yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığı kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı kararı ile açıklanan "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

2.1.3. Ölçüm Esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ile binalar hariç olmak üzere tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları Dipnot 29'da açıklanmıştır.

2.1.4. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) 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 UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.1.5. Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in geçerli para birimi Avro'dur. Avro, Şirket'in ürettiği malların satışını ve ticari ve finansman faaliyetlerini en çok etkileyen para birimi olmasından ötürü geçerli para birimi olarak belirlenmiştir. Konsolide finansal tablolar Şirket'in geçerli para birimi olan Avro cinsinden hazırlanmış ve TL cinsinden sunulmuştur.

İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından geçerli para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Yabancı ülkedeki bağlı ortaklığın finansal tablolarının çevrimi

Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığın geçerli para birimi İngiliz Sterlini ("GBP") olup varlık, yükümlülükleri ve özkaynakları finansal durum tablosu tarihindeki döviz kurları, kar veya zarar tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak kullanılarak (ortalama kur işlem tarihlerindeki kur değişikliklerini mantıklı bir şekilde yansıtmıyorsa, işlemler gerçekleştiği tarihlerdeki kurdan çevrilir), Şirket'in geçerli para birimi olan Avro'ya çevrilmiştir. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklıktaki, ortalama kurlar ile finansal durum tablosu tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar konsolide özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farkları" içerisinde takip edilmektedir.

Yabancı ülkedeki bağlı ortaklığın finansal tablolarının çevrimi için, finansal durum tablosu tarihlerindeki ve kar veya zarar tablosu kalemleri için kullanılan ilgili dönemlerdeki ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Dönem sonu:</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Türk Lirası/ İngiliz Sterlini	7,7765	6,6528
<u>Ortalama:</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2019</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2018</u>
Türk Lirası/ İngiliz Sterlini	7,2258	6,4034

Raporlama para birimine (TL) çevrim

- (a) Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık ve yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru olan 6,6506 TL/Avro (31 Aralık 2018: 6,0280) ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar ve sabit kıymet kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri 2019 yılına ait ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 6,3481 TL/Avro (31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 5,6789 TL/Avro) ile TL'ye çevrilmiştir.
- (c) Ortaya çıkan tüm çevrim farkları Grup'un konsolide finansal tablolarında özkaynaklar kalemleri içerisinde yer alan yabancı para çevrim farkları altında takip edilmektedir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.2. İşletmenin Sürekliliği

31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolar "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. İşletmenin sürekliliğinin değerlendirilmesinde, Grup yönetimi, öngörülebilir süre için hazırladığı iş planında mevcut ve ilave finansman kaynakları, refansman olanakları ve likidite üzerindeki risklerini ve belirsizlikleri göz önüne almıştır.

Şirket'in eski ana ortağı Componenta Oyj, 1 Eylül 2016 tarihinde Helsinki Borsası'nda yaptığı açıklamayla, Componenta Oyj ve Finlandiya'da kurulu bağlı ortaklığı Componenta Finland Oy ile İsveç'te kurulu bağlı ortaklığı Componenta Främmedstad AB, Componenta Wirsbo AB ve Componenta Arvika AB adlı şirketler yeniden yapılandırılma talebiyle gerekli resmi başvuru sürecini başlatmıştır. Componenta Oyj'nin Hollanda'da kurulu bağlı ortaklığı Componenta B.V.'nin ise iflası için resmi süreci başlatma kararı alınmıştır. Grup Hollanda tesisleri için iflas masasına müracaat edilerek alacakların tahsili için gerekli yasal takibi başlatmıştır. 23 Ağustos 2017 tarihinde ana ortak Componenta Oyj NASDAQ Borsası'nda yaptığı açıklamada Componenta Oyj ve bağlı ortaklıkları Componenta Finland Ltd. ve Componenta Främmedstad AB'nin borç yapılandırmaya ilişkin başvurularının onaylandığını ve yeniden yapılandırma işlemlerinin tamamlandığını belirtmiştir. Componenta Wirsbo AB ve Componenta Arvika AB için 13 Temmuz 2017'de iflas kararı verilmiştir.

Başlatılmış olan yeniden yapılandırma süreçleri atanan kayyumlar ile karşılıklı atılan imzalar sonucunda sonuçlandırılmıştır.

Yeniden yapılandırma kapsamında Componenta Oyj ve grup şirketlerine atanan kayyumlar söz konusu şirketlerin Grup'a olan borçlarına ilişkin yeniden yapılandırma önerilerini sunmuşlardır. Grup, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, tahsili mümkün görülmeyen 429.474.292 TL tutarındaki ilişkili taraflardan ticari, finansal ve diğer alacakları özkaynaklarda diğer özkaynak payları olarak muhasebeleştirmiştir. 2017 yılı içerisinde ilgili ülkelerdeki kayyumlar ile yapılan görüşmeler sonuçlanmış, imzalanan anlaşmalar çerçevesinde tahsili mümkün görülmeyen alacaklar bakiyesi revize edilmiş ve Grup lehine oluşan 5.228.477 TL tutarındaki fark özkaynaklara sınıflanmış olup diğer özkaynak payları 424.245.815 TL olmuştur.

Şirket'in sermayesinin %93,57'sine tekabül eden 62.543.859 TL nominal değerli payı, kredi veren bankaların rehinli hisselerin devrini onaylaması üzerine Componenta Oyj tarafından 27 Eylül 2017 tarihinde Döktaş Metal'e devredilmiştir. Söz konusu devir işlemi 12 Ekim 2017 tarihinde tescil edilmiş ve 9432 No'lu Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır. Hisse devir işlemiyle birlikte Grup'un operasyonlarını kontrol etme yetkisi Döktaş Metal'e geçmiştir.

Bununla birlikte, Döktaş Metal, İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile 27 Eylül 2017 tarihinde pay devir danışmanlık sözleşmesi imzalamış, bu sözleşme kapsamında Şirket hisselerinin stratejik ve güçlü sermaye yapısına sahip bir alıcıya satılarak, sermaye girişi ve Şirket'in borçlarına kefalet verilmesi ile Şirket yapısının güçlendirilmesi süreçleri kapsamında, 11 Mayıs 2018 tarihinde Grup'un % 93,57 oranında hissesinin Çelik Holding A.Ş.'ye satılmasına karar vermiş ve aynı tarihte taraflar arasında pay devir sözleşmesi imzalanmıştır.

Şirket'in sermayesinin %93,57'sine tekabül eden 62.543.859 TL nominal değerli payı, kredi veren bankaların rehinli hisselerin devrini onaylaması ve Rekabet Kurulu'ndan izin alınması üzerine Döktaş Metal tarafından 29 Haziran 2018 tarihinde Gürış Grubu bünyesindeki Çelik Holding A.Ş.'ye devredilmiştir. Söz konusu devir işlemi 11 Temmuz 2018 tarihinde tescil edilmiştir. Hisse devir işlemiyle birlikte Grup'un operasyonlarını kontrol etme yetkisi Çelik Holding A.Ş.'ye geçmiştir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.2. İşletmenin Sürekliliği (devamı)

Şirket kreditor bankalarla yürüttüğü mevcut kredilerini yapılandırma ve yeni kredi kullanımı ile ilgili sürecini 27 Eylül 2017 tarihinde tamamlamıştır. Döktaş Metal garantörlüğünde aynı bankalar nezdinde yenilenen kredi paketi, 29 Haziran 2018 tarihinde imzalanan yeni kredi paketi ile revize edilmiş ve kredi verenlerin de onayı ile garantörlük Çelik Holding A.Ş.'ye devir olmuştur.

Mevcut kredi sözleşmesi kapsamında 2019 yılı içerisinde vadesi gelen kısa vadeli finansal borçların 285.581.559 TL tutarındaki kısmı 2 yıl vadeli kredi olarak yenilenmiş ve uzun vadeli borçlanmalar kısmına sınıflanmıştır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un 284.678.154 TL'si kısa vadeli, 820.525.145 TL'si uzun vadeli olmak üzere toplam 1.105.203.299 TL finansal borcu bulunmaktadır.

Döktaş Metal ile Çelik Holding A.Ş. arasında imzalanan pay devir sözleşmesi kapsamında Çelik Holding A.Ş. Grup'un faaliyetlerinin sürekliliğini sağlayabilmek için işletme sermayesi koyması gerektiğini bilmekte ve bu sermayeyi ödeyeceğini kabul ve beyan etmektedir. Bu çerçevede, Grup'un ihtiyaç duyduğu işletme sermayesini karşılamak ve finansal borçlarını ödemesinde kullanılmak amacıyla Grup'un ana ortağı Çelik Holding A.Ş. sermaye artırımında sahip olduğu yeni pay alma (rüçhan) haklarına mahsup edilmek üzere 23 Eylül 2019 tarihinde Grup'a 7.500.000 Avro karşılığı 47.135.250 TL ödeme yapmıştır.

Şirketin 66.844.800 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak üzere %73,54 oranında 49.155.200 TL artırılarak 116.000.000 TL'ye çıkarılması ile ilgili 3 Aralık 2019 tarihinde bedelli sermaye artırımı izahnamesi onayı için SPK'ya başvuruda bulunulmuştur.

2.3. Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve bağlı ortaklığının aşağıdaki bölümlerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Dipnot 2.1.2'de belirtilen TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklık, iktisap edildiği tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Bağlı ortaklık

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve Grup'un sahip olduğu paylar gösterilmiştir:

	31 Aralık 2019 Hisse Oranı	31 Aralık 2018 Hisse Oranı
Doktas UK Ltd.	%100	%100

Grup'un üzerinde kontrolü olduğu tüm işletmeler Grup'un bağlı ortaklığı konumundadır. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir.

Bağlı ortaklığa ait finansal durum tablosu ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve bağlı ortaklığının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özsermayeden mahsup edilmektedir. Şirket ile bağlı ortaklığı arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Gerçekleşmemiş zararlar işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda elimine edilir. Şirket ve bağlı ortaklığı tarafından elde bulundurulanan bağlı ortaklık hisselerinin maliyeti ve bu hisselerden doğan temettüler, sermaye ve dönem karından çıkarılmıştır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.3. Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı ortaklık (devamı)

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına dahil edilmekte olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır.

Grup söz konusu bağlı ortaklığına tamamına sahip olduğu için kontrol dışı pay bulunmamaktadır.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar iştirakdeki payı içerir.

İştirakler, Grup'un işletmenin finansal ve faaliyet politikaları üzerinde tek başına ya da müşterek kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu işletmelerdir.

İştirakler, özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilir. İlk olarak, yatırım maliyeti işlem maliyetlerini de içeren maliyet değeri ile kaydedilir. İlk kayıtlara alınmasından sonraki dönemde, konsolide finansal tablolar, önemli etkisinin veya müşterek kontrolün bittiği tarihe kadar, Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirindeki payını içerir.

İştirak

Aşağıda yer alan tablo, Grup'un iştirak yatırımındaki pay oranlarını göstermektedir:

	31 Aralık 2019 <u>Hisse Oranı</u>	31 Aralık 2018 <u>Hisse Oranı</u>
Kumsan	%25,10	%25,10

2.4. TFRS'deki Değişiklikler ve Etkileri

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.4. TFRS'deki Değişiklikler ve Etkileri (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar ve değişiklikler (devamı)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK'ya yeni TFRS'leri geliştirirken rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019'da "önemli tanımı" değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, "önemli" tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına "bilgilerin gizlenmesi" ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikle birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliklerin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.4. TFRS'deki Değişiklikler ve Etkileri (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar ve değişiklikler (devamı)

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlemede güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla "işletme" tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019'da İşletme Tanımı (TFRS 3'te Yapılan Değişiklikler) yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikle; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. TFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 "Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler" Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS Yorum 23'ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.4. TFRS'deki Değişiklikler ve Etkileri (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar ve değişiklikler (devamı)

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS 9'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 28'deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş ortaklıklarındaki uzun dönemli yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017'de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9'un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylardır. Bir işletme, TMS 28'in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9'u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28'in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TMS 28 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.5. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Aşağıda yapılan açıklamalar dışında, konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık konsolide finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Grup 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren TFRS 16 Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır. Bunun yanı sıra, 1 Ocak 2019'dan itibaren diğer bazı standart değişiklikleri de yürürlüğe girmiştir. Ancak bu değişikliklerin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir.

TFRS 16'nın, Grup'un kiralarının muhasebeleştirilmesi üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.6. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari dönem içerisinde tespit ettiği önemli bir muhasebe hatası olmamıştır.

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması

Finansal varlıklar

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

• Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

• Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,

• Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar(devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39'a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve,
- Ömür boyu BKZ'ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Grup, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır.

Grup, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Şirket tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi veya,
- Finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması.

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla işletme, iç kredi riski derecelendirmelerini ya da düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımıyla uyumlu olan ve değerlendirilen finansal araçların türünü ve risklerini dikkate alan diğer metodolojileri kullanabilir.

BKZ'lerinin ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

BKZ'lerin Ölçümü

BKZ'ler finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur. BKZ'ler finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Grup itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Değer Düşüklüğünün Sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

Grup, BKZ'leri son üç yılda gerçekleşen kredi zararları tecrübesine göre hesaplamıştır. Grup, BKZ oran hesaplamalarını satış yaptığı müşterileri için ayrı ayrı gerçekleştirmiştir. Her bir gruptaki riskler, kredi riski derecesi özellikleri esas alınarak satış yapılan müşteriler için, coğrafi bölge ve sektör gibi ortak kredi riskine göre gruplandırılmıştır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

TFRS 9'un finansal tablolara etkisi

Grup, TFRS 9 Finansal Araçlar standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018'den itibaren uygulamaya başlamıştır. TFRS 9 finansal varlık ve yükümlülüklerin ve bazı finansal olmayan kalemlerin alım veya satım sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesi ve ölçülmesiyle ilgili gereklilikleri belirler. TFRS 9 standardına geçişin 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları/(zararları) üzerindeki vergiden arındırılmış etkisi aşağıda gibi özetlenmiştir:

TFRS 9'u uygulamanın açılış
bakileri üzerindeki etkisi

Geçmiş yıl karları / (zararları)	
TFRS 9'a göre beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesi	(8.582.300)
Vergi	1.716.460
1 Ocak 2018 itibarıyla etki	(6.865.840)

1 Ocak 2018 tarihinde TFRS 9'un uygulanmasının finansal varlıkların defter değerlerine etkisi, aşağıda daha detaylı olarak açıklandığı gibi sadece yeni değer düşüklüğü hükümlerinden kaynaklanmaktadır.

Aşağıdaki tablo ve ilişikteki notlar, TMS 39 kapsamındaki orijinal ölçüm kategorilerini ve Şirket'in 1 Ocak 2018'deki finansal varlıklarının her bir sınıfı için TFRS 9'a göre yapılan yeni ölçüm kategorilerini açıklamaktadır.

	Not	TMS 39'a göre orijinal sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma	TMS 39'a göre orijinal defter değeri	TFRS 9'a göre yeni defter değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	17.464.098	17.464.098
Ticari alacaklar	6	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	244.823.253	236.240.953
Diğer alacaklar	7	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	1.473.715	1.473.715
Toplam finansal varlıklar				263.761.066	255.178.766

TMS 39'a göre kredi ve alacaklar olarak sınıflandırılan ticari ve diğer alacaklar artık itfa edilmiş maliyetinden ölçülenlerde sınıflandırılmıştır. Bu alacaklar için değer düşüklüğü karşılığındaki 8.582.300 TL tutarındaki artış 1 Ocak 2018 tarihinde TFRS 9'a geçişte geçmiş yıl karlarında muhasebeleştirilmiştir.

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren TFRS 9'un değer düşüklüğüne ilişkin hükümlerinin uygulanmasının aşağıdaki gibi ilave bir değer düşüklüğü karşılığı ile sonuçlandığını belirlemiştir.

31 Aralık 2017'de TMS 39'a göre zarar karşılığı	3.955.163
1 Ocak 2018 tarihinde muhasebeleştirilen ek değer düşüklüğü:	
- Ticari alacaklar	8.582.300
1 Ocak 2018'de TFRS 9'a göre zarar karşılığı	12.537.463

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının düşürülmesiyle elde edilen tutardır.

Maddi Duran Varlıklar

Araziler, arsalar ve binalar ile yer altı ve yerüstü düzenleri gerçeğe uygun değerlerinden; diğer maddi duran varlıklar ise, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmakta olup faydalı ömürler her raporlama dönemindeki kapasite kullanım oranları ve ekonomik ve teknolojik gelişmeler dikkate alınarak gözden geçirilmekte ve gerekli güncellemeler ileriye dönük şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Grup, TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardına uygun olarak arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar için 31 Aralık 2012 tarihinden başlayarak "Yeniden değerlendirme modelini" benimsemiştir. Makine, tesis ve cihazlar, döşeme ve demirbaşlar, özel maliyetler ve taşıtlar önceki yıllarla tutarlı olarak elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Grup'un arazi, arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalarının gerçeğe uygun değerleri en son 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından tespit edilmiştir.

Yapılan değerlendirme çalışmasında;

- Arsaların bulunduğu yer, civarının teşekkül tarzı, alt yapı ve ulaşım imkanları, cadde ve sokağa olan cephesi, alan ve konumu gibi değerine etken olabilecek tüm özellikleri dikkate alınmış, mevkiide detaylı piyasa araştırması yapılmış ve de ülkede son dönemde yaşanan ekonomik koşullarda göz önüne alınmıştır.
- Değerleme raporları ilgili Sermaye Piyasası Mevzuatı Hükümleri'ne göre hazırlanmıştır.
- Yeniden değerlendirme raporları SPK mevzuatı çerçevesinde değerlendirme hizmeti veren bağımsız bir şirket tarafından hazırlanmıştır.
- Değerleme çalışmalarında maliyet yaklaşımı ve emsal karşılaştırması yöntem ve varsayımları ile güncel piyasa koşulları dikkate alınmıştır.
- Değer artış fonunun ortaklara dağıtılmasına ilişkin bir kısıtlama yoktur.

Maddi duran varlıklarda, yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, finansal durum tablosunda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları hesabına, ertelenmiş vergi etkisi netlendikten sonra, alacak kaydedilmektedir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler, finansal durum tablosu tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermediği durumlarda üç yılda bir yapılır.

Bahse konu yeniden değerlemeden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme ölçüm ve kazançlarında bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Bir maddi duran varlık kalemine ilişkin yeniden değerlendirme ölçüm ve kazançları, ilgili varlık finansal durum tablosu dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl kârlarına aktarılır.

Yeniden değerlendirilmiş ya da finansal durum tablosu tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiş maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanmıştır. Arazi ve arsalar ekonomik ömürleri sonsuz olarak kabul edildiği için amortismanı tabi tutulmamıştır. Amortisman, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

	<u>Faydalı ömür (yıl)</u>
Binalar	30-50
Yer altı ve yerüstü düzenleri	15-30
Makine ve teçhizat	1-15
Döşeme ve demirbaşlar	3-15
Motorlu araçlar	4-5

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar hakları içerir. Bunlar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve, mevcutsa, kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır ve elde edildikleri tarihten sonraki 5-15 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa payı yöntemi ile itfa edilirler.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları dışındaki her bir varlık için her raporlama döneminde değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Makul ve tutarlı bir dağılımın mümkün olduğu durumlarda, Grup'un merkezi varlıkları nakit üreten bağımsız birimlere dağıtılır ya da makul ve tutarlı bir dağılımın mümkün olabileceği nakit üreten birimlerinin en küçük sınıfına tahsis edilir.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullandığıdaki değer büyük olanıdır. Kullandığıdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akışları, paranın zaman değeri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi bir iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının, defter değerinden daha az olması durumunda, varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir, ancak, ilgili varlığın yeniden değerlendirilmiş olması durumunda, değer düşüklüğü kaybı yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançlarından indirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarara kayıtlı edilir ancak ilgili varlığın yeniden değerlendirilmiş olması durumunda iptal edilen değer düşüklüğü kaybı yeniden değerlendirme ölçüm kazançlarına ilave edilir.

Şerefiye

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

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

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

Banka Kredileri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

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

Diğer tüm finansman giderleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Sermaye, Temettüleri ve Pay Senedi İhraç Primleri

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir. Pay senedi ihraç primi, Şirket'in halka arz edilen paylarının nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal durum tablosudaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenen vergi, konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde finansal kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Grup sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Grup, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Grup müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Grup, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Grup, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Grup, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez.

Grup'un dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Grup, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi (devamı)

Değişken bedel

Grup, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Grup'un yerine getirdiği yükümlülüğün, Grup'un kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Grup'un o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Grup, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Grup, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Grup, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Grup, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Grup tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Grup, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Hasılat

Grup, otomotiv sektörü için pik döküm, alüminyum ve jant satışı gerçekleştirmektedir. Grup, yukarıda açıklanan beş aşamalı modeli dikkate alarak yurtdışı müşterilere ve yurtdışı müşterilerinin tedarik zinciri ortaklarına ait yurtdışında yerleşik depolara gönderilmek üzere ihracatı yapılan ürünlere ait satış gelirini, söz konusu malların müşterilere veya bahsi geçen depolara teslimi anında dolayısıyla edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde muhasebelemektedir.

Net satışlar, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Grup sıvı alüminyum almak üzere tedarikçilere hurda alüminyum satışı gerçekleştirmektedir. Söz konusu hurda satışları satış gelirleri içerisinde gösterilmemekte, satışların maliyeti içerisinde yer alan hurda alüminyum maliyetiyle netleştirilmektedir.

Faiz geliri

Grup tarafından elde edilen faiz geliri etkin faiz getirisi yöntemi üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre kaydedilir.

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar dahi finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya yapısal yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi orandır. İskonto oranı, gelecekteki nakit akışlarının tahminiyle ilgili riski içermez. Dönemler itibarıyla paranın zaman etkisinin önemli olduğu karşılıkların tahmin edilen gerçekleşme tarihine yaklaşılması sonucunda, karşılıklarda artış olurken söz konusu bu fark faiz gideri olarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve konsolide finansal tablolara dahil edilmemektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen operasyonel zararlar için herhangi bir karşılık ayrılmamaktadır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

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

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

Finansal Kiralamalar

Şirket’in esas olarak mülkiyetin tüm risk ve ödülleri üstüne aldığı maddi varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralamalar, kiralama döneminin başında kiralanan varlığın rayiç değerinden veya asgari kira ödemelerinin o günkü indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden kaydedilir. Her bir kira ödemesi, bakiye borç üzerinde sabit bir oranın elde edilmesi amacıyla borç ve finansal masraflar arasında tahsis edilir. Finansal masraflar düşüldükten sonra ilgili finansal kiralama borçları, finansal kiralama borçları olarak kayıtlara alınır. Finansman maliyetinin faiz unsuru, kira dönemi boyunca gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Finansal kiralama yolu ile satın alınan maddi varlıklar, varlığın tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur.

Finansal kiralamadan doğan borçlar, ilgili maddi varlığın satın alma değeri üzerinden konsolide finansal tablolara yazılır. Kira sözleşmesinden doğan faiz ödemeleri ise, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler.

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Araştırma maliyetleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan varlık olarak değerlendirilirler. Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme maliyetleri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Grup, Ekim 2017 itibarıyla Ar-ge merkezi kurmuş olup yapılan maliyetleri proje bitene kadar aktifleştirip sonrasında 5 yılda amortismanına tabi tutmaktadır.

İlişkili Taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim kadrosu ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Dipnot 28). Dönem sonu itibarıyla ilişkili taraf konumunu kaybetmiş işletme ve şahıslar ile dönem içerisinde girilmiş işlemler, söz konusu şahıs ve işletmeler işlem tarihi itibarıyla ilişkili taraf konumunda ise dipnotlarda açıklanmıştır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut pay sahiplerine birikmiş karlardan payları oranında pay dağıtarak ("Bedelsiz Paylar") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Nakit Akışının Raporlanması

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

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

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

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

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Grup'un örgütsel ve yönetsel yapısında ve Yönetim Kurulu ile yöneticilerine yönelik iç finansal raporlama sisteminde coğrafi bir bölümlere söz konusu olmadığından coğrafi bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, raporlama tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup Yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılıklar gösterebilir.

(a) Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Amortisman, makine ve teçhizatlar hariç olmak üzere, maddi duran varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her finansal durum tablosu tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır. Faydalı ömürler her raporlama dönemindeki kapasite kullanım oranları, ekonomik, teknolojik gelişmeler dikkate alınarak gözden geçirilmekte ve gerekli güncellemeler ileriye dönük şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Grup, hesap döneminde makine ve teçhizatlara ait amortisman giderini ilgili kapasite kullanım oranlarını ve makine ve teçhizatların durumlarını dikkate alarak amortisman oranlarını her hesap dönemi gözden geçirerek, gerekli olması durumunda TMS 8, "Muhasebe Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar"da yer alan hükümlere göre ileriye dönük olarak güncellemektedir.

(b) Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar kurumlar vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır (Dipnot 26). Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi ve ertelenmiş vergi gelir/giderini etkileyebilecektir.

(c) Kıdem tazminatı karşılığı iskonto oranı

Kıdem tazminatı karşılığı her yıl belirlenen iskonto oranına göre çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aşağıda açıklanan aktüer öngörüler doğrultusunda tahmin edilmesiyle hesaplanır. İskonto oranı yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her finansal durum tablosu tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

Grup, 31 Aralık 2019 tarihli kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında iskonto oranı olarak yıllık %5,09 kullanmış olup söz konusu kıdem tazminatı karşılık tutarı, bağımsız bir aktüerya firması tarafından tespit edilmiştir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları (devamı)

(d) Devreden katma değer vergisi

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in yatırımlarından, satışlarından ve alımlarından oluşan farklı katma değer vergisi oranları ("KDV") nedeniyle toplamda TL 25.986.322 (31 Aralık 2018: 17.019.449 TL) KDV alacağı bulunmaktadır (Dipnot 17). Şirket, ilgili vergi dairesine 2020 yılı dönemine istinaden KDV alacaklarının netleştirilmesi veya iadesi ile ilgili başvuruda bulunacaktır; bu nedenle ilgili KDV alacakları yönetimin öngörüsüyle finansal durum tablosunda dönen varlıklar ve duran varlıklar kalemleri altında sınıflandırılmıştır.

(e) Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Grup'un çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.

Şirket düzenli olarak gözlemlenemeyen verileri ve değerlendirme düzeltmelerini gözden geçirmektedir. Şayet üçüncü taraf bilgileri, örneğin aracı kote edilmiş fiyatları veya fiyatlandırma servisleri, gerçeğe uygun değeri ölçmek için kullanıldıysa Şirket üçüncü taraflardan elde edilen bilgiyi değerlendirme sonuçlarının TFRS'nin gerekliliklerine, gerçeğe uygun değerlemelerin gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinde hangi seviyede sınıflandırılması gerektiği de dahil olmak üzere, uyumu sonucunu desteklemek için gözden geçirir.

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Grup pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki değişik seviyelere sınıflanmaktadır.

- Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;
- Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler; ve
- Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabilirse bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

Grup gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirilmektedir.

Arazi, arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalarının gerçeğe uygun değerlendirme ölçümlerini yaparken kullanılan varsayımlara dair daha fazla bilgi muhasebe politikalarında sunulmuştur.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organ Şirket'in Yönetim Kurulu olarak tanımlanmıştır. Grup yönetimi, faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulunun stratejik karar alırken değerlendirdiği raporlara göre belirlemektedir. Grup'un üst düzey yöneticileri faaliyet sonuçlarını endüstriyel bölüm olarak takip etmektedir. Grup'un alüminyum döküm, pik döküm ve jant endüstriyel bölümleri olmak üzere üç endüstriyel bölümü bulunmaktadır. Grup'un üst düzey yöneticilerinin faaliyet sonuçlarını coğrafi bölüm olarak takip etmemesi sebebiyle coğrafi bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Bölüm varlıkları:	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Pik döküm	984.785.957	931.691.582
Alüminyum döküm	314.878.860	297.902.281
Jant	113.484.764	107.366.275
Bölümlerle ilişkilendirilemeyen varlıklar (*)	21.095.052	22.776.165
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	1.434.244.633	1.359.736.303

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bölümlerle ilişkilendirilemeyen varlıkların 15.676.236 TL'lik kısmı (31 Aralık 2018: 14.585.849 TL) Componenta Oyj'ye kullandırılan kredilerden ve faizlerinden, 5.418.816 TL'lik kısmı (31 Aralık 2018: 8.190.316 TL) Kumsan'daki iştiraktan oluşmaktadır.

Bölüm yükümlülükleri:	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Pik döküm	153.914.147	141.711.447
Alüminyum döküm	51.452.077	47.372.826
Jant	15.842.980	14.586.909
Bölümlerle ilişkilendirilemeyen yükümlülükler (*)	1.127.953.359	1.027.181.538
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	1.349.162.563	1.230.852.720

(*) 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bölümlerle ilişkilendirilemeyen yükümlülükler banka kredileri ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünden oluşmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait bölüm analizi:

	Pik döküm	Alüminyum döküm	Jant	Toplam
Grup dışından sağlanan gelirler	806.869.890	174.775.889	175.328.174	1.156.973.953
Faaliyet giderleri	(707.240.158)	(156.137.868)	(152.881.292)	(1.016.259.318)
Faaliyet karı	99.629.732	18.638.022	22.446.882	140.714.635
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net				35.720.163
Finansman giderleri				(91.509.312)
Finansman gelirleri				15.949.766
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar				683.019
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				13.515
Vergi öncesi kar				101.571.786
Vergi gideri				(3.407.380)
Net dönem karı				98.164.406

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait bölüm analizi:

	Pik döküm	Alüminyum döküm	Jant	Toplam
Grup dışından sağlanan gelirler	827.328.524	184.729.345	167.814.212	1.179.872.081
Faaliyet giderleri	(719.836.203)	(171.170.952)	(145.277.483)	(1.036.284.638)
Faaliyet karı	107.492.321	13.558.393	22.536.729	143.587.443
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net				53.030.102
Finansman giderleri				(111.125.698)
Finansman gelirleri				18.029.957
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar				820.385
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				5.545.400
Vergi öncesi kar				109.887.589
Vergi gideri				(8.656.716)
Net dönem karı				101.230.873

1 Ocak-31 Aralık 2019				
	Pik döküm	Alüminyum döküm	Jant	Toplam
Amortisman ve itfa payları	25.534.992	13.680.928	4.658.212	43.874.132
Yatırım harcamaları	25.392.393	43.280.198	4.939.729	73.612.320
1 Ocak-31 Aralık 2018				
	Pik döküm	Alüminyum döküm	Jant	Toplam
Amortisman ve itfa payları	22.268.413	16.325.046	3.746.627	42.340.085
Yatırım harcamaları	16.141.254	11.025.984	5.415.715	32.582.953

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	5.247	44.601
Banka	54.697.195	27.696.816
Vadeli mevduatlar – Türk lirası	7.682.000	865.000
Vadesiz mevduatlar – Avro	42.197.359	24.981.962
Vadesiz mevduatlar – Diğer para birimleri	4.817.836	1.849.854
	54.702.442	27.741.417

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatın faiz oranı %8-%10,5 aralığında olup vadesi 2 Ocak 2020'dir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatın faiz oranı %22,5 olup vadesi 2 Ocak 2019'dur.

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 29'da açıklanmıştır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup'un itfa edilmiş maliyet değeriyle duran finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli banka kredileri	216.136.459	198.410.240
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	5.419.169	13.399.581
	221.555.628	211.809.821
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	63.122.527	323.526.057
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	284.678.154	535.335.878
Uzun vadeli banka kredileri	816.805.138	478.025.427
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	3.720.006	1.969.053
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	820.525.144	479.994.480
Toplam finansal borçlar	1.105.203.299	1.015.330.358

Kısa vadeli banka kredileri

	31 Aralık 2019		
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı %	Orijinal para birimi	TL
Kısa vadeli Avro krediler (*)	5,82	32.498.791	216.136.459
Kısa vadeli banka kredileri			216.136.459

	31 Aralık 2018		
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı %	Orijinal para birimi	TL
Kısa vadeli Avro krediler (*)	6,51	32.914.771	198.410.240
Kısa vadeli banka kredileri			198.410.240

(*) Mevcut kısa vadeli Avro krediler ihracat tahahhütlü işletme kredisi ve Eximbank kredilerinden oluşmaktadır.

Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı

	31 Aralık 2019		
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı %	Orijinal para birimi	TL
Uzun vadeli Avro kredilerin kısa vadeli kısmı	5,98	9.491.253	63.122.527
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı			63.122.527

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı (devamı)

31 Aralık 2018			
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı %	Orijinal para birimi	TL
Uzun vadeli Avro kredilerin kısa vadeli kısmı	5,66	53.670.547	323.526.057
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı			323.526.057

Uzun vadeli banka kredileri

31 Aralık 2019			
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı %	Orijinal para birimi	TL
Uzun vadeli Avro krediler	6,02	122.816.759	816.805.139
Uzun vadeli banka kredileri			816.805.139

31 Aralık 2018			
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı %	Orijinal para birimi	TL
Uzun vadeli Avro krediler	6,26	79.300.834	478.025.427
Uzun vadeli banka kredileri			478.025.427

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun ve kısa vadeli banka kredi borçlarının geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vadesi 1 yıla kadar	279.258.986	521.936.297
Vadesi 1-2 yıla kadar	383.465.374	47.348.768
Vadesi 3-4 yıla kadar	100.373.654	85.713.381
Vadesi 4 yıl ve üzeri	332.966.111	344.963.278
	1.096.064.125	999.961.724

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un banka kredileri teminatlıdır. Teminat detayları ile ilgili detaylı bilgi Dipnot 15.b'de verilmiştir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken ve sabit faiz oranlı banka kredi borçlarının kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Değişken faizli krediler	450.542.797	340.700.308
Sabit faizli krediler	645.521.328	659.261.416
	1.096.064.124	999.961.724

Döktaş Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. garantörlüğünde 27 Eylül 2017 tarihinde imzalanan kredi sözleşmesi kapsamında Grup kredi verenlere olan önceki borçlarını refinanse ederek ilave kredi kullanmıştır. Döktaş Metal garantörlüğünde aynı bankalar nezdinde yenilenen kredi paketi, 29 Haziran 2018 tarihinde imzalanan yeni kredi paketi ile revize edilmiş ve kredi verenlerin de onayı ile garantörlük Çelik Holding A.Ş.'ye devir olmuştur.

Mevcut kredi sözleşmesi kapsamında 2019 yılı içerisinde vadesi gelen kısa vadeli finansal borçların 285.581.559 TL tutarındaki kısmı 2 yıl vadeli kredi olarak yenilenmiş ve uzun vadeli borçlanmalar kısmına sınıflanmıştır.

Grup'un söz konusu kredi sözleşmesi uyarınca finansal ve finansal olmayan taahhütleri bulunmaktadır. Banka kredi sözleşmesi için verilen teminatlar Dipnot 15'te açıklanmıştır. Grup'un yerine getirmesi gereken iki adet finansal taahhüt bulunmaktadır. Bu finansal taahhütler Borç Servisi Karşılama oranı ve Kaldıraç oranıdır.

Borç Servisi Karşılama oranı ilgili hesaplama dönemine ilişkin ödenmiş vergilerin; vergi, amortisman, itfa ve tükenme payları ile faiz öncesi esas faaliyet karı'ndan ("VAFÖK") düşülmesi ile elde edilen tutarın aynı dönem içerisinde ödenmiş olan, tahakkuk eden ya da ödenmiş olması gereken finansal borçluluk kapsamında tanımlanan, anapara, faiz, ücret, masraf, komisyon, faiz zararı ve tazminat da dâhil olmak üzere vadesi gelmiş tutarların toplamına oranıdır. Borç Servisi Karşılama oranı hesaplandığı dönemlerde 1,20'nin üzerinde olmalıdır.

Kaldıraç oranı ise ilgili hesaplama dönemine ilişkin net finansal borcun, faiz amortisman ve vergi öncesi kar'a oranını ifade etmektedir. Taraflar 2017 yılı için Net Finansal Borç / VAFÖK Oranına ilişkin bir alt limit belirlenmemesi konusunda mutabıktırlar. Ancak 2019 ve sonraki dönemler için, 1 Ocak 2019 – 31 Aralık 2019 arasındaki 12 aylık VAFÖK ve 31 Aralık 2019 itibarıyla toplam finansal borçluluk tutarı dikkate alınarak Net Finansal Borç / VAFÖK oranına ilişkin alt limitler kredi verenler tarafından ayrıca belirlenecek olup, söz konusu alt limitler Grup'a yazılı olarak bildirilecek ve bağlayıcı olacaktır.

Grup'un bu taahhütlerden birini yerine getirememesi durumunda temerrüt hali oluşacaktır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

Finansal kiralama borçları geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019			31 Aralık 2018		
	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük
<i>Bir yıldan kısa vadeli kısım</i>						
2019	5.993.144	(573.976)	5.419.168	14.008.998	(609.417)	13.399.581
Bir yıldan kısa vadeli kısım	5.993.144	(573.976)	5.419.168	14.008.998	(609.417)	13.399.581
<i>Bir yıldan uzun vadeli kısım</i>						
2020	4.024.326	(304.320)	3.720.006	2.045.090	(76.037)	1.969.053
Bir yıldan uzun vadeli kısım	4.024.326	(304.320)	3.720.006	2.045.090	(76.037)	1.969.053
	10.017.470	(878.296)	9.139.174	16.054.088	(685.454)	15.368.634

Finansal kiralama borçları Avro cinsinden olup, faiz oranı %4,30-%6,50 aralığındadır.

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 29'da açıklanmıştır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli		
İlişkili olmayan taraflar	209.022.365	163.068.070
- Müşteri cari hesapları	209.022.365	163.068.070
Eksi: Değer düşüklüğü zararı	(9.036.329)	(9.066.359)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	199.986.036	154.001.711
Uzun vadeli		
Müşteri cari hesapları	10.153.158	164.910.226
Eksi: Değer düşüklüğü zararı	(3.518.819)	(3.189.403)
Toplam uzun vadeli ticari alacaklar	6.634.339	161.720.823
Ticari Alacaklar	206.620.375	315.722.534

Ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vadesi geçen alacaklar	78.540.036	40.557.914
0-30 gün vadeli	16.618.335	35.702.419
31- 90 gün vadeli	26.216.768	56.323.453
91 gün ve üzeri	85.245.236	183.138.748
	206.620.375	315.722.534

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçen alacakların süreleri aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçen süre	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
0 – 1 ay arası	24.367.198	11.856.046
1 – 3 ay arası	32.589.297	15.856.571
3 ay ve üzeri	21.583.541	12.845.297
	78.540.036	40.557.914

Ticari alacaklara istinaden müşterilerden alınmış olan 725.000 TL (31 Aralık 2018: 250.000 TL) tutarında teminat mektubu ve 400.000 TL (31 Aralık 2018: 400.000 TL) tutarında uzun vadeli senet bulunmaktadır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Ticari alacaklar (devamı)

Beklenen zarar karşılığının 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllar içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	12.255.762	3.955.163
TFRS 9 açılış etkisi (Not 2.7)	--	8.582.300
Dönem içi tahsilat	(922.480)	(4.221.694)
Yabancı para çevirim farkı	1.221.866	3.939.993
31 Aralık itibarıyla bakiyeler	12.555.148	12.255.762

Ticari alacaklar genel olarak ortalama 1-2 ay vadeye sahiptir (31 Aralık 2018: 1-2 ay). Grup'un kur ve faiz oranı riskleri Not 29'da açıklanmıştır.

Ticari borçlar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan borçlar (Not 28.b)	2.498.311	7.058.487
İlişkili olmayan taraflar	102.032.840	87.207.823
- Ticari borçlar	102.032.840	86.734.276
- Ticari borç senetleri	--	473.547
104.531.151	94.266.310	

Ticari borçlar genel olarak ortalama 1-4 ay (31 Aralık 2018: 1-4 ay) vadeye sahip olup kur ve faiz oranı riskleri Not 29'da açıklanmıştır.

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	1.247.220	1.335.268
1.247.220	1.335.268	

Uzun vadeli diğer alacaklar:

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili olmayan taraflardan finansal alacaklar(*)	15.676.236	14.585.849
15.676.236	14.585.849	

(*) Componenta Oyj'den alacaklardan oluşmaktadır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Diğer Borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İade edilecek diğer KDV	5.813.136	8.435.053
Geçmiş dönemlere ait taksitlendirilmiş vergi borçları	--	1.005.886
	5.813.136	9.440.939

Uzun vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Geçmiş dönemlere ait taksitlendirilmiş vergi borçları	--	485.573
Uzun vadeli diğer borçlar	--	485.573

Yönetim Ücreti İncelemesi

18 Aralık 2015 tarihinde Maliye Bakanlığı tarafından Şirket'e 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 hesap dönemlerine ait hesap ve işlemlerin vergi kanunları yönünden inceleneceği tebliğ edilmiştir. Bu inceleme kapsamında Componenta Oyj'nin düzenlediği yönetim ücreti faturaları ve bu faturalara ait diğer bilgilerin ibrazı istenmiştir. Bu tebliğ neticesinde 22 Aralık 2015 tarihinde ilgili hesaplar vergi müfettişleri tarafından incelenmeye başlanmıştır.

26 Ocak 2016 tarihli ilgili rapora istinaden belirtilen Stopaj ve KDV Vergi Aslı için toplam 11.483.259,61 TL ve bu vergi aslının cezası olarak da toplam 17.224.889,42 TL tutarında Bursa Ertuğrulgazi Vergi Dairesi ile Bursa Orhangazi Vergi Dairesi'nden Ceza İhbarnamesi 28 ve 30 Eylül 2016 tarihleri arasında Grup'a tebliğ edilmiştir. Konu ile ilgili olarak "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanun ve anılan kanuna ilişkin Genel Tebliğ" uyarınca vergi aslının indirilmesi, ceza tutarının silinmesi ile gecikme cezalarında azaltım ve taksitlendirme imkanları dahilinde gerekli başvuru yapılarak vergi yapılandırılmasından faydalanılmıştır. Bu çerçevede, Grup tarafından ödenecek toplam vergi borcunun tamamı 2019 yılı içerisinde ödenmiştir.

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	8.895.104	7.783.366
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	3.989.070	3.645.451
Ödenecek personel gelir ve damga vergisi	3.058.531	3.341.073
	15.942.705	14.769.890

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. STOKLAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Hammaddeler	79.308.179	69.211.308
Yarı mamuller	9.795.423	9.564.610
Mamuller	78.373.337	67.966.664
Diğer (*)	45.180.293	20.445.535
	212.657.232	167.188.117
Tenzil: Değer düşüklüğü karşılığı (**)	(3.458.359)	(1.003.602)
	209.198.873	166.184.515

(*) Diğer stoklar, sipariş üzerine üretilen model ve kalıplardan oluşmaktadır.

(**) Net gerçekleştirilebilir değer farkından oluşmaktadır.

Değer düşüklüğü karşılığının 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak itibarıyla bakiyeler	1.003.602	1.635.668
Cari dönemde ayrılan değer düşüklüğü karşılığı	2.244.144	--
Değer düşüklüğü iptalleri	--	(1.111.611)
Yabancı para çevrim farkı	210.613	479.545
	3.458.359	1.003.602

1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde Grup'un satışların maliyeti hesabının 415.040.726 TL'lik (1 Ocak - 31 Aralık 2018: 456.532.667 TL) kısmı ilk madde malzeme sarfı ile ilgilidir. Stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı ve iptalleri satışların maliyetine dâhil edilmiştir.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ertelenen finansman giderleri (*)	1.916.211	5.840.266
Verilen sipariş avansları	586.649	523.568
Gelecek aylara ait giderler	--	265.805
	2.502.860	6.629.639

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ertelenen finansman giderleri (*)	7.904.843	13.140.604
	7.904.843	13.140.604

(*) İlgili bakiyeler 120.000.000 Avro'luk kredi sözleşmesine istinaden peşin ödenmiş komisyon ve avukat masraflarından oluşmaktadır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştiraklerdeki yatırımlar:

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019			31 Aralık 2018	
	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı
Kumsan	25,10	5.418.816	25,10	8.190.316

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak-İştiraklerdeki yatırımlar	8.190.316	5.637.272
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	683.019	820.385
Alınan temettü	--	(155.585)
Yabancı para çevrim farkı	(3.454.519)	1.888.244
31 Aralık- İştiraklerdeki yatırımlar	5.418.816	8.190.316

Kumsan'ın finansal tabloları ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019			31 Aralık 2018	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Kumsan	25.584.530	3.995.623	35.496.484	2.865.742

2019			2018	
	Satış gelirleri	Net dönem karı	Satış gelirleri	Net dönem karı
Kumsan	29.314.390	2.721.218	23.352.608	2.648.609

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi duran varlıklardaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar	Döşeme ve demirbaşlar	Motorlu araçlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Açılış net defter değeri, 1 Ocak 2018</u>	123.307.393	106.617.576	337.787.395	15.391.423	38.780	23.907.702	607.050.269
Alımlar	859.189	746.231	14.106.597	3.071.421	160.602	9.879.201	28.823.241
Çıkışlar	--	--	(25.528.266)	--	--	--	(25.528.266)
Transfer	--	18.793	20.504.048	427.562	--	(21.324.859)	(374.456)
Yabancı para çevrim farkları	41.302.720	35.712.344	113.127.592	5.144.502	12.988	7.957.939	203.258.085
Gerçeğe uygun değerdeki değişiklikler	(21.774.945)	8.384.153	--	--	--	--	(13.390.792)
Cari dönem amortismanı	--	(7.666.612)	(26.266.708)	(4.607.332)	(50.114)	--	(38.590.766)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	--	--	16.041.367	--	--	--	16.041.367
Kapanış net defter değeri, 31 Aralık 2018	143.694.357	143.812.485	449.772.025	19.427.576	162.256	20.419.983	777.288.682
<u>Açılış net defter değeri, 1 Ocak 2019</u>	143.694.357	143.812.485	449.772.025	19.427.576	162.256	20.419.983	777.288.682
Alımlar	--	3.299.855	29.648.669	5.920.878	488.438	17.604.086	56.961.926
Çıkışlar	--	--	(58.531)	--	(522.050)	--	(580.581)
Transfer	--	686.124	11.780.425	99.547	--	(12.566.096)	--
Yabancı para çevrim farkları	15.115.559	14.853.627	46.164.276	1.999.840	16.759	2.109.071	80.259.132
Cari dönem amortismanı	--	(8.670.784)	(26.308.729)	(3.733.335)	(152.884)	--	(38.865.732)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	--	--	8.258	--	516.104	--	524.362
Kapanış net defter değeri, 31 Aralık 2019	158.809.916	153.981.307	511.006.393	23.714.506	508.623	27.567.044	875.587.789

Cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin 41.363.351 TL (2018: 40.148.853 TL)’si satışların maliyetinde, 2.510.781 TL (2018: 2.191.232 TL)’si genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihindeki arazi ve arsaları ve binalar ve yeraltı ve yer üstü düzenlerinin gerçeğe uygun değeri, Grup ile ilişkisi olmayan bir bağımsız değerleme şirketi tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Bağımsız değerleme şirketi, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerleme şirketidir. Uluslararası Değerleme Standartları'na uygun olan değerleme, maliyet yaklaşımı yöntemi ile tespit edilmiştir.

Arazi ve arsalar ve binalar ve yeraltı ve yer üstü düzenleri gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Arazi ve arsalar ve binalar ve yeraltı ve yer üstü düzenleri, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Arazi ve arsalar ve binalar ve yeraltı ve yer üstü düzenleri, birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Arazi ve arsalar ve binalar ve yeraltı ve yer üstü düzenleri, gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Değerlemede kullanılan veriler dolayısıyla, arazi, arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalarının gerçeğe uygun değerleme ölçümleri üçüncü seviye olarak kategorize edilmiştir.

13. DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlıklardaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Ar-Ge	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	19.079.255	--	19.079.255
İlaveler	1.164.318	2.595.394	3.759.712
Transfer	374.454	--	374.454
Çevrim farkları	598.573	159.547	758.120
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	21.216.600	2.754.941	23.971.541
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	21.216.600	2.754.941	23.971.541
İlaveler	1.203.597	15.446.797	16.650.394
Transfer	374.456	--	374.456
Çevrim farkları	517.225	3.458.498	3.975.723
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	23.311.878	21.660.236	44.972.114
	Haklar	Ar-Ge	Toplam
Birikmiş itfa payları			
1 Ocak 2018 açılış bakiyesi	15.616.286	--	15.616.286
İlaveler	2.647.343	1.101.976	3.749.319
Transfer	--	--	--
Çevrim farkları	(401.825)	--	(401.825)
31 Aralık 2018 kapanış bakiyesi	17.861.804	1.101.976	18.963.780
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	17.861.804	1.101.976	17.861.804
İlaveler	1.010.523	3.997.877	5.008.400
Transfer	--	--	--
Çevrim farkları	--	304.356	304.356
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	18.872.327	5.404.209	23.174.560
Net defter değeri			
31 Aralık 2018	3.354.796	1.652.965	5.007.761
31 Aralık 2019	4.439.551	15.446.797	21.797.554

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. ŞEREFİYE

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla şerefiye 7.540.809 TL (31 Aralık 2018: 6.834.872 TL) tutarındadır ve Componenta UK Ltd. hisselerinin 2006 yılında alımları sonucu oluşmuştur.

	2019	2018
1 Ocak	6.834.872	5.119.918
Çevrim farkları	705.937	1.714.954
31 Aralık	7.540.809	6.834.872

Grup, Componenta UK Ltd.'nin satın alınmasından kaynaklanan şerefiye ile ilgili olarak 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla gerçekleştirdiği değer düşüklüğü çalışmalarında konsolide finansal tablolarda taşınan şerefiye tutarını, bağlı bulunduğu nakit yaratan birimin kullanım değeri hesaplaması ile karşılaştırmış ve bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır.

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli karşılıklar:

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları (1)	7.815.115	7.435.107
Kullanılmamış izin karşılığı (2)	3.023.822	3.639.188
Enerji ve su gider karşılıkları (3)	636.006	596.985
Diğer kısa vadeli karşılıklar (4)	2.812.674	2.966.169
	14.287.617	14.637.449

- (1) Meydana gelmiş iş kazaları ve işe iade ile ilgili olarak Grup'un aleyhine açılmış bulunan davalar bulunmaktadır. Grup yönetimi bu iş kazaları ile ilgili olarak işveren sorumluluk sigortası yaptırmış ve ilgili karşılıklar 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.
- (2) Türkiye'de geçerli iş kanununa göre Grup, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.
- (3) İlgili karşılık tutarı 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla faturası gelmemiş 2019 yılına ait elektrik, doğalgaz ve su gider tahakkuklarından oluşmaktadır.
- (4) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar görüşmeleri devam etmekte olduğu için yenilenemeyen toplu iş sözleşmesi kapsamında ayrılan personel karşılıkları ve faturası gelmemiş yurtdışı ofis gider karşılıklarından oluşmaktadır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

a) Kısa vadeli karşılıklar (devamı):

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla karşılıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	Konusu kalmayan karşılık/Kullanım	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	7.435.107	--	750.285	(370.277)	7.815.115
Kullanılmamış izin karşılığı	3.639.188	--	330.779	(946.145)	3.023.822
Enerji ve su gider karşılıkları	596.985	--	56.401	(17.380)	636.006
Diğer kısa vadeli karşılıklar	2.966.169	4.073.110	676.656	(4.903.261)	2.812.674
Toplam	14.637.449	4.073.110	1.814.121	(6.237.063)	14.287.617

	1 Ocak 2018	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	Konusu kalmayan karşılık/Kullanım	31 Aralık 2018
Dava karşılıkları	6.156.625	--	2.016.819	(738.337)	7.435.107
Kullanılmamış izin karşılığı	2.667.314	73.894	897.980	--	3.639.188
Enerji ve su gider karşılıkları	394.408	66.386	136.191	--	596.985
Diğer kısa vadeli karşılıklar	9.599.046	--	2.644.941	(9.277.818)	2.966.169
Toplam	18.817.393	140.280	5.695.931	(10.016.155)	14.637.449

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b) Grup tarafından verilen Teminat, Rehin ve İpotekler ("TRİ"):

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

	Toplam TL karşılığı	Orijinal para birimi TL	Orijinal para birimi ABD Doları	Orijinal para birimi Avro
31 Aralık 2019				
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	8.228.974.943	3.340.783.943	--	735.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	--	--	--	--
ii. B ve C kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--
iii. C kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	--	--	--	--
Diğer	--	--	--	--
Toplam TRİ	8.228.974.943	3.340.783.943	--	735.000.000
Diğer verilen TRİ'ler				

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %6922'dir (31 Aralık 2018: %6022).

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, 13 Ağustos 2014 tarihinde imzalanan kredi sözleşmesi uyarınca Vakıfbank'ın, Halk Bankası'nın, İş Bankası'nın ve Ziraat Bankası'nın kredi payları oranınca bölünmek şartıyla toplamda birinci derece ve birinci sırada 270.000.000 Avro ve ikinci derece ve birinci sırada 400.000.000 TL ipotekleri mevcuttur. 17 Haziran 2015 tarihli tadil sözleşmesi ile mevcut ipotek tutarları birinci derece ve birinci sırada 285.000.000 Avro ve ikinci derece ve birinci sırada 500.000.000 TL'ye yükseltilmiştir. Yine 4 Ekim 2016 tarihli tadil sözleşmesi ile mevcut ipotek tutarları birinci derece ve birinci sırada 285.000.000 Avro ve ikinci derece ve birinci sırada 500.000.000 TL, üçüncü derece ve birinci sırada 50.000.000 Avro ve 100.000.000 TL'ye yükseltilmiştir. 27 Eylül 2017 tarihli kredi sözleşmesi ile mevcut ipotek tutarlarına beşinci derece ve birinci sırada 400.000.000 Avro ve altıncı derece ve birinci sırada 2.000.000.000 TL ilave edilmiş, 3 Ekim 2017 tarihinde tescil işlemleri tamamlanmıştır.

Bunun dışında aynı bankaların menkul işletme tesisatı, ticaret unvanı, işletme adı, ihtira beratları, markalar, modeller, resimler, lisanslar ve her türlü aksesuar, müstemilat, mütemmim cüz, müfredat ve teferruatlar üzerinde şarta bağlı olmaksızın ve gayri kabili rücu olarak, müştereken ve kredi payları oranınca bölünmek şartıyla 400.000.000 TL değerinde birinci derecede ve birinci sırada, süresiz ve fekki bankalar tarafından bildirilinceye kadar geçerli olacak şekilde ticari işletme rehni mevcuttur. 17 Haziran 2015 tarihli tadil sözleşmesi uyarınca, bir önceki kapsam geçerli olmak üzere ticari işletme rehni tadil edilerek 600.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. 24 Kasım 2016 tarihli tadil sözleşmesi uyarınca, bir önceki kapsam geçerli olmak üzere ticari işletme rehni tadil edilerek 720.000.000 TL'ye çıkarılmıştır.

20.783.943 TL tutarındaki verilen teminat mektupları, gümrük müsteşarlığına, gümrük müdürlüğüne, ticaret odasına, vergi dairelerine, elektrik ve doğalgaz dağıtım firmalarına, hammadde alımı yapılan tedarikçilere ve devam eden davalara ilişkin mahkemelere verilen teminatlardan oluşmaktadır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)**b) Grup tarafından verilen Teminat, Rehin ve İpotekler ("TRİ") (devamı)**

	Toplam TL	Orijinal para birimi	Orijinal para birimi	Orijinal para birimi
31 Aralık 2018	karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	7.760.959.529	3.330.379.529	--	735.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	--	--	--	--
ii. B ve C kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--
iii. C kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	--	--	--	--
Diğer	--	--	--	--
Toplam TRİ	7.760.959.529	3.330.379.529	--	735.000.000
Diğer verilen TRİ'ler				

c) Alınan Teminatlar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminat mektupları	1.341.253	3.752.726
Alınan teminat çekleri ve senetleri	6.300.996	5.020.061
Alınan teminatlar	7.642.248	8.772.787

Alınan teminatlar müşteri, tedarikçi ve taşeronlardan alınan teminatlardan oluşmaktadır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	58.663.719	51.350.736
	58.663.719	51.350.736

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 (kadınlarda 20) hizmet yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 6.380 TL (31 Aralık 2018: 5.002 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aşağıda açıklanan aktüer öngörüler doğrultusunda tahmin edilmesiyle hesaplanır:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yıllık iskonto oranı (%)	15,00	5,09
Emeklilik olasılığına ilişkin oran (%)	95	95

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece, uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren 6.017 TL (1 Ocak 2018: 5.002 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	51.350.736	35.016.817
Faiz maliyeti	5.662.628	4.739.358
Cari hizmet maliyeti	3.283.824	2.808.402
Aktüeryal kayıp	(14.596.671)	35.377.375
Çevirim farkları	21.909.886	(9.643.581)
Dönem içinde ödenen	(8.946.684)	(16.947.635)
31 Aralık	58.663.719	51.350.736

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Katma Değer Vergisi alacakları	6.762.184	7.690.432
Diğer	60.494	55.397
	6.822.678	7.745.829

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer duran varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli ihraç kayıtlı Katma Değer Vergisi alacakları (*)	19.224.138	9.329.017
	19.224.138	9.329.017

(*) Uzun vadeli Katma Değer Vergisi alacağı, Grup tarafından yapılan tahminler doğrultusunda bir yıldan daha uzun sürede tahsil/mahsup edileceği öngörülerek 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıklar içerisinde gösterilmiştir.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan sipariş avansları	9.089.475	1.146.375
Gelecek aylara ait gelirler	2.001.252	1.176.485
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (*)	1.740.974	1.028.791
	12.831.701	3.351.651

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin 880.822 TL'lik kısmı (31 Aralık 2018: 204.968 TL) sendika aidat borçlarından oluşmaktadır.

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket, BIST'te kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 0,01 TL nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için 250.000.000 TL'lik bir sermaye tavanı belirlemiştir.

Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	250.000.000	250.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	66.844.800	66.844.800

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2018	Ortaklık payı (%)
Çelik Holding A.Ş.	64.281.914	96.17	64.496.888	96,49
Halka Açık Kısım	2.562.886	3.83	2.347.912	3,51
Ödenmiş sermaye toplamı	66.844.800	100.00	66.844.800	100,00

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla nominal değeri 1 Kr olan 6.684.480.000 adet (31 Aralık 2018: 6.684.480.000 adet) hisse senedi mevcuttur. Grup'un imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

Not 1'de açıklandığı üzere Şirket'in sermayesinin %93,57'sine tekabül eden 62.543.859 TL nominal değerli payı, kredi veren bankaların rehinli hisselerin devrini onaylaması ve Rekabet Kuruluşu'ndan izin alınması sonrasında Döktaş Metal tarafından 29 Haziran 2018 tarihinde Çelik Holding A.Ş.'ye devredilmiştir. Söz konusu devir işlemi 11 Temmuz 2018 tarihinde tescil edilmiştir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Sermaye Avansı

Grup, 27 Kasım 2019 tarihli yönetim kurulu kararı ile bedelli sermaye artırımından elde edilecek fonun kullanımı ile alakalı olarak Grup'un ana ortağı olan Çelik Holding A.Ş. tarafından ödenmiş olan 7.500.000 Avro karşılığı 47.135.520 TL tutarındaki sermaye avansı bedelini özkaynaklar altında muhasebeleştirmiştir.

Sermaye Düzeltme Farkları

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

Paylara İlişkin Primler

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla 161.041 TL tutarında paylara ilişkin primi bulunmaktadır.

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları:

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen maddi duran varlıkların değer artışları yedeğinden oluşmaktadır.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları:

TMS 19 (2011) standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır.

Yabancı Para Çevrim Farkları:

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para bazlı finansal tabloların çeviriminden kaynaklanan bütün yabancı para kur farklarından oluşmaktadır.

Geçmiş Yıl Karları

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sırasıyla 229.427.106 TL ve 125.860.629 TL tutarında geçmiş yıl karı bulunmaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem karının yıllık %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır. Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yasal yedekleri 16.035.194 TL (31 Aralık 2018: 16.035.194 TL) tutarındadır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Diğer Özkaynak Payları

Grup, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, o tarihteki ana ortak ve ana ortağın bağlı ortaklıklarının yaşadığı finansal zorluklar nedeniyle yeniden yapılandırılmaya başvurması sonucu atanan ilgili ülkelerdeki kayyumlarla yapılan görüşmeler neticesinde karşı tarafın ödeme kapasitesine göre tahsili mümkün görülmeyen 429.474.292 TL tutarındaki ilişkili taraflardan ticari ve finansal alacakları özkaynaklar altında diğer özkaynak payları olarak muhasebeleştirmiştir. 2017 yılı içerisinde ilgili ülkelerdeki kayyumlar ile yapılan görüşmeler sonuçlanmış, imzalanan anlaşmalar çerçevesinde tahsili mümkün görülmeyen alacaklar bakiyesi revize edilmiş ve Grup lehine oluşan 5.228.477 TL tutarındaki fark özkaynaklara sınıflanmış olup diğer özkaynak payları 424.245.815 TL olmuştur.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup, önceki ana ortağının bağlı ortaklığı Componenta Främmestad AB'den olan 201.032.594 TL tutarındaki ticari alacaklarını, söz konusu şirketin 2019 yılı içinde iflas sürecini başlatması üzerine, bahse konu alacaklara ilişkin hukuki takibi başlatmakla birlikte, diğer özkaynak payları olarak muhasebeleştirmiştir. Böylece diğer özkaynak payları 625.278.409 TL olmuştur.

Temettü:

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19'uncu maddesi ve SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

Yürürlükteki düzenlemelere göre ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu düzenlemelerde, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve konsolide finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

Şirket cari yıl içerisinde temettü dağıtımını yapmamıştır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda, hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Yurtdışı satışlar	916.907.610	915.239.674
Yurtiçi satışlar	213.823.333	267.373.527
Diğer satışlar	43.515.964	26.069.598
Satış gelirleri (brüt)	1.174.246.907	1.208.682.799
Tenzil: İndirimler ve iadeler	(17.272.954)	(28.810.718)
Satış gelirleri (net)	1.156.973.953	1.179.872.081
Satışların maliyeti	(905.559.013)	(931.795.423)
Brüt esas faaliyet karı	251.414.940	248.076.658

Satışların maliyeti:

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda, satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Hammadde ve malzeme giderleri	(415.040.726)	(456.532.667)
Personel giderleri	(184.496.865)	(169.141.380)
Genel üretim maliyetleri	(143.674.255)	(137.881.695)
Enerji giderleri	(99.181.385)	(92.815.293)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(41.363.351)	(40.148.853)
Diğer	(21.794.858)	(35.275.535)
	(905.551.440)	(931.795.423)

20. PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Pazarlama giderleri:

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda, pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Navlun ve gümrük işlemleri ile ilgili sigorta primleri	(28.720.006)	(22.437.737)
Ambalaj	(10.247.893)	(10.252.487)
Depolama	(3.670.596)	(745.702)
Nakliye	(2.494.671)	(3.517.488)
Personel	(1.995.429)	(1.064.606)
Lisans giderleri	(583.934)	(543.760)
Diğer	(1.567.619)	(2.226.953)
	(49.280.148)	(40.788.733)

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. PAZARLAMA VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

Genel yönetim giderleri:

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda, genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Personel	(30.985.823)	(37.427.086)
Ana ortaklık hizmet giderleri	(6.366.671)	(5.016.155)
Vergi, resim ve harçlar	(4.286.224)	(4.078.109)
Dava takip ve müşavirlik giderleri	(3.581.425)	(2.720.074)
Tamir, bakım ve temizlik	(2.867.580)	(2.103.839)
Taşeron giderleri	(2.614.147)	(2.691.986)
Amortismanlar ve itfa payları	(2.510.781)	(2.191.232)
Seyahat giderleri	(883.535)	(652.364)
Aidatlar	(347.061)	(821.612)
İhbar tazminatı giderleri	(124.707)	(555.942)
Bayram izin karşılığı	(77.776)	(95.451)
Kullanılmamış izin karşılığı giderleri	--	(73.894)
Diğer	(4.648.400)	(4.617.416)
	(59.294.130)	(63.045.160)

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda, niteliklerine göre giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Satışların maliyeti	(41.363.351)	(40.148.853)
Genel yönetim giderleri	(2.510.781)	(2.191.232)
Amortisman ve itfa payları	(43.874.132)	(42.340.085)
Satışların maliyeti	(184.496.865)	(169.141.380)
Genel yönetim giderleri	(30.985.823)	(37.427.086)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(786.754)	(719.282)
Pazarlama giderleri	(1.995.429)	(1.064.606)
Personel giderleri	(218.264.871)	(208.352.354)

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer faaliyet gelirleri

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda, diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Reeskont faiz gelirleri	22.264.065	4.187.757
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	12.794.416	45.221.620
Sigorta hasar gelirleri	1.627.414	1.664.454
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6)	922.480	4.221.694
Diğer faaliyet gelirleri	8.048.972	5.381.176
	45.657.347	60.676.701

Diğer faaliyet giderleri

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda, diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri	(5.928.179)	(4.905.877)
Reeskont faiz gideri	(3.005.231)	(1.051.817)
Önceki dönem kurtarma giderleri	(395.782)	(1.304.608)
Vergi cezası gideri	(258.994)	(318.558)
Diğer faaliyet giderleri	(348.998)	(65.739)
	(9.937.184)	(7.646.599)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda, yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Maddi duran varlık satış karı	13.515	5.545.400
	13.515	5.545.400

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24. FİNANSMAN GELİRLERİ

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda, finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Kur farkı gelirleri	15.681.941	17.875.899
Faiz gelirleri	267.825	154.058
	15.949.766	18.029.957

25. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda, finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Faiz giderleri	(64.636.526)	(59.082.180)
Kur farkı giderleri	(11.567.045)	(35.586.594)
Kıdem tazminatı faiz gideri	(5.662.628)	(4.739.358)
Kefalet komisyonu gideri	(3.516.981)	--
Kredi masraf giderleri	(1.710.736)	(7.940.548)
Finansal kiralama faiz gideri	(571.023)	(1.196.219)
Faktoring giderleri	--	(42.425)
Diğer	(3.844.373)	(2.538.374)
	(91.509.312)	(111.125.698)

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2019 yılı için %22’dir (2018: %22). Grup’un İngiltere’deki bağlı ortaklığı için uygulanan vergi oranı %20’dir (2018: %20). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

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

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2018: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

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.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi gideri	(3.407.380)	(8.656.716)
Toplam vergi gideri	(3.407.380)	(8.656.716)

Ertelenmiş gelir vergileri:

Muhasebeleştirilmiş ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosudaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Geçici farklar için uygulanan oran %20’dir (31 Aralık 2018: %20). Grup’un İngiltere’deki iştiraki için uygulanan vergi oranı %20’dir (31 Aralık 2018: %20).

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş gelir vergileri (devamı)

Muhasebeleştirilmiş ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki fark	311.164.760	250.158.612	(62.232.952)	(50.031.722)
Arsaların yeniden değerlendirme farkı	116.093.075	116.112.421	(23.218.615)	(23.222.484)
Binalar ve yer üstü düzenlerinin yeniden değerlendirme farkı	5.171.465	4.687.349	(1.034.293)	(937.470)
Kıdem ve ihbar tazminatı karşılığı	(54.936.820)	(51.350.736)	10.987.364	10.270.147
Stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki fark	(388.355)	1.779.001	77.671	(355.800)
Gelirin kaydedilmesindeki zamanlama farkları	2.567.840	(1.385.330)	(513.568)	277.066
Devam etmekte olan davalara ilişkin karşılık	(8.585.825)	(15.906.500)	1.717.165	3.181.300
Tahsili mümkün görülmeyen alacaklar	(7.983.985)	(11.233.975)	1.596.797	2.246.795
Yatırım indirimi (*)	37.751.484	26.957.912	37.751.484	26.957.912
Diğer	(14.898.560)	(21.972.212)	2.979.712	4.394.442
Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü) - net			(31.889.235)	(27.219.814)

(*) Manisa Organize Sanayi Bölgesi içerisinde bulunan fabrika binası, arazisi ve üretim tesisi için gerçekleştirilen yatırımdan kaynaklanmaktadır. Grup, Mayıs 2015'te başlayıp Mayıs 2018'te bitecek olan toplam 80.660.000 TL tutarındaki yatırımı için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden Teşvik Belgesi almıştır. Bu teşvik belgesine göre vergi indirim oranı %70, yatırıma katkı oranı %40 olarak belirlenmiştir. Yatırım Teşvik Mevzuatına ve Bakanlar Kurulu Kararı'nın 15. Maddesine göre arazi, arsa, royalti, yedek parça ve amortismanı tâbi olmayan diğer harcamalar vergi indirim desteğinden yararlanmayacaktır. Bu kapsamda Grup'un vergi indirim hesabına konu olabilecek toplam yatırım harcaması arsa ve diğer harcamalar hariç 72.579.690 TL'dir. Grup'un cari dönem sonuna kadar yapmış olduğu 80.660.000 TL tutarındaki yatırım harcaması üzerinden indirimli kurumlar vergisi hesaplamasında kullanılabilecek tutar %40 yatırıma katkı oranı ile 31.114.102 TL olarak hesaplanmıştır. Bu tutarın 4.156.190 TL'si 2016 yılı kurumlar vergisi hesaplamasında dikkate alınmış, geri kalan 28.107.810 TL'lik tutar için ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır.

Grup 2019 yılında ise 30.000.000 TL tutarındaki yatırımı için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden Teşvik Belgesi almıştır. Bu teşvik belgesine göre vergi indirim oranı %70, yatırıma katkı oranı %30 olarak belirlenmiştir. Bu kapsamda Grup'un vergi indirim hesabına konu olabilecek toplam yatırım harcaması 4.760.774 TL'dir. Grup cari dönem sonuna kadar yapmış olduğu 4.760.774 TL tutarındaki yatırım harcaması üzerinden indirimli kurumlar vergisi hesaplamasında kullanılabilecek tutar %30 yatırıma katkı oranı ile 1.428.232 TL olarak hesaplanmıştır.

Ayrıca Grup, 2019 yılında Orhangazi Sanayi Bölgesi yatırımları için iki adet teşvik belgesi daha almıştır. Bu teşvik belgesine göre vergi indirim oranı %50, yatırıma katkı oranı %15 ve vergi indirim oranı %70, yatırıma katkı oranı %30 olarak belirlenmiştir. Bu teşvik belgeleri kapsamında Grup cari dönem sonuna kadar yapmış olduğu 29.911.717 TL tutarındaki yatırım harcaması üzerinden indirimli kurumlar vergisi hesaplamasında kullanılabilecek 8.215.442 TL ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş gelir vergileri (devamı)

Muhasebeleştirilmiş ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğünün) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	(27.219.814)	(11.553.923)
Cari dönem geliri/(gideri)	(3.407.380)	(8.656.716)
Özkaynaklara yansıtılan	(2.919.334)	7.576.137
Yabancı para çevrim farkları	1.657.293	(14.585.312)
31 Aralık	(31.889.235)	(27.219.814)

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık tarihinde sona eren yıllarda konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında gösterilen vergi geliri/gideri arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	%	2019	%	2018
Vergi öncesi kar		101.571.786		109.887.589
Yasal vergi üzerinden hesaplanan vergi gideri	22,00	22.345.793	22,00	24.175.270
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımlar	0,15	150.264	0,03	33.132
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(0,71)	(719.883)	(1,04)	(1.146.846)
İstisna ve indirimler	0,45	457.337	1,45	1.596.526
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamış cari dönem mali zararları	(12,30)	(12.488.757)	(11,64)	(12.785.871)
Vergi oranındaki değişiklik etkisi	(0,41)	(411.706)	1,87	(865.672)
Diğer	(5,83)	(5.925.668)	(2,14)	(2.349.823)
Vergi karşılığı	3,35	3.407.380	11	8.656.716

(*) Grup'un cari dönemde oluşmuş olan ve üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış 56.767.078 TL tutarında mali zararı bulunmaktadır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

1 Ocak - 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemleri için Şirket paylarının ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç/(kayıp) hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (tam değeri)	6.684.480.000	6.684.480.000
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı	98.164.406	101.230.873
Faaliyetlerden elde edilen adi ve seyreltilmiş pay başına kazanç (1 Kr nominal bedeli)	14,6854	15,1442

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

12 Ekim 2017 tarihine kadar Grup'un ilişkili tarafları Componenta Oyj grubudur. Not 1'de açıklandığı üzere Şirket hisselerinin 12 Ekim 2017 tarihi itibarıyla Döktaş'a devri gerçekleşmiş ve bunun ardından 29 Haziran 2018 tarihinde kredi veren bankaların rehinli hisselerin devrini onaylaması ve Rekabet Kurulu'ndan izin alınması sonrasında Döktaş Metal tarafından hisseler Çelik Holding A.Ş.'ye devredilmiştir. Hisse devir işlemiyle birlikte Şirket'in operasyonlarını kontrol etme yetkisi Çelik Holding A.Ş.'ye geçmiştir.

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili taraflarından alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Çelik Holding A.Ş.	5.471.716	--
Bordo Elektrik Enerjisi A.Ş.	5.346.375	5.476.035
Kumsan	259.764	201.405
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	17.996	4.561
Parsan Makine Parçaları Sanayi A.Ş.	3.601	1.236.514
Mogan Özel Havacılık A.Ş.	--	139.972
	11.099.452	7.058.487

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yılda ilişkili taraflara yapılan satış bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

d) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları:

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yılda ilişkili taraflardan yapılan alımların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	Ticari mal/hizmet	Yönetim hizmeti	Diğer	Toplam
Bordo Elektrik Enerjisi A.Ş.	79.246.903	--	--	79.246.903
Çelik Holding A.Ş.	71.316	3.025.714	784.508	3.881.538
Parsan Makine Parçaları Sanayi A.Ş.	21.925	1.227.884	184.667	1.434.476
Asil Çelik Deutschland GmbH	1.205.493	--	--	1.205.493
Kumsan Daöküm Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.121.013	--	--	1.121.013
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	994.999	--	--	994.999
Mogan Özel Havacılık A.Ş.	262.686	--	--	262.686
Güris Europe GmbH	355.929	--	--	355.929
Yamantürk Vakfı	--	--	174.000	174.000
Omtaş Otomotiv San. Tic. A.Ş.	6.512	--	--	6.512
	83.286.776	4.253.598	1.143.175	88.683.549

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yılda ilişkili taraflardan yapılan alımların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	Ticari mal/hizmet	Yönetim hizmeti	Diğer	Toplam
Bordo Elektrik Enerjisi A.Ş.	20.256.239	--	--	20.256.239
Parsan Makine Parçaları Sanayi A.Ş.	--	1.093.696	452.074	1.545.770
Kumsan	1.121.667	--	--	1.121.667
Mogan Özel Havacılık A.Ş.	--	--	461.298	461.298
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	--	--	25.783	25.783
	21.377.906	1.093.696	939.156	23.410.757

e) Finansman gideri:

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflardan finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Çelik Holding A.Ş.	3.684.600	--
Omtaş Otomotiv Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	230.644
	3.684.600	230.644

f) Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler; genel müdür ve direktörlerden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	7.285.740	5.847.336
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	484.535	416.656
Toplam	7.770.274	6.263.993

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

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

a) Faiz oranı riski

Grup Yönetimi. faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerinin vadelerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetme prensibi çerçevesinde. faiz doğuran varlıklarını kısa vadeli yatırım araçlarında değerlendirmektedir.

Grup'un faiz oranı riski. kısa ve uzun dönemli finansal borçlarından kaynaklanmaktadır.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	7.682.000	865.000
Finansal yükümlülükler	(654.660.502)	(674.630.050)
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	(450.542.797)	(340.700.308)

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

b) Kredi riski

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Ticari alacaklar yurtiçi ve yurtdışı müşterilerden alacaklardan oluşmaktadır. Grup, herhangi bir müşterisi ile tahsilat sorunu yaşamaması durumunda söz konusu müşteri ile olan işlemlere sınırlama getirerek kredi riskini sınırlandırmaktadır. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi izleyen sayfadaki gibidir:

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	--	211.437.192	--	16.923.456	54.697.195
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--		--		
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	128.080.337	--	16.923.456	54.697.195
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	78.540.036	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	4.571.164	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(4.571.164)	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	7.983.985	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(7.983.985)	--	--	--
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

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

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)**b) Kredi riski (devamı)**

31 Aralık 2018	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	--	315.722.534	--	15.921.117	27.696.816
- Azami riskin teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	650.000	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	275.164.620	--	15.921.117	27.696.816
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	40.557.914	--	--	--
- Teminat. vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	7.372.015	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(7.372.015)	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	4.883.747	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(4.883.747)	--	--	--
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	--	--	--	--	--

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

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

c) Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi. yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı. yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski. yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, likidite riskini yönetmek için günlük, aylık ve yıllık nakit akış planları yaparak, para piyasasındaki gelişmeleri göz önünde bulundurarak belirli bir nakit bakiyesi ile işlemlerini yürütmektedir.

Grup'un yükümlülükleri üzerinden ödenecek faizlerinin de dahil edildiği yükümlülüklerinin. kalan vadelerine göre dağılımı izleyen sayfada açıklanmıştır:

31 Aralık 2019	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl ve sonrası
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	1.096.064.125	1.341.542.692	66.354.832	255.509.522	688.668.638	331.009.701
Finansal kiralama borçları	9.139.174	14.081.761	3.154.733	4.899.366	6.027.663	--
Ticari borçlar	104.531.151	104.592.921	104.592.921	--	--	--
Diğer borçlar	5.813.136	5.813.136	5.813.136	--	--	--
Diğer yükümlülükler	12.831.701	12.831.701	12.831.701	--	--	--
Toplam	1.228.379.287	1.478.862.212	192.747.323	260.408.887	694.696.300	331.009.701

31 Aralık 2018	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıl ve sonrası
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	999.961.724	1.202.914.794	51.661.808	503.796.191	345.269.810	302.186.985
Finansal kiralama borçları	15.368.634	20.043.971	4.688.232	11.601.424	3.754.315	--
Ticari borçlar	94.266.310	94.266.310	94.266.310	--	--	--
Diğer borçlar	9.926.512	9.926.512	9.440.939	--	485.573	--
Diğer yükümlülükler	3.351.651	3.351.651	3.351.651	--	--	--
Toplam	1.122.874.831	1.330.503.238	163.408.940	515.397.615	349.509.698	302.186.985

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

d) Kur riski

Grup, geçerli para birimi olan Avro haricindeki, yurtiçi ve yurtdışı müşterilerinden olan TL ve diğer dövizli alacakları ve yurtiçi ve yurtdışı tedarikçilerine olan TL ve diğer dövizli borçları ile TL ve diğer yabancı para cinsinden kredilerinin bulunması sebebiyle, bu para birimleri cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Avro'ya çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Bu risk, Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda takip edilmektedir. Grup yabancı para borç ve alacaklarını dengelemek suretiyle doğal bir korunma sağlanmaktadır.

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları izleyen sayfadaki gibidir:

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	31 Aralık 2019					31 Aralık 2018				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para Birimi- Avro)	ABD Doları	TL	GBP	Diğer	TL karşılığı (Fonksiyonel para Birimi- Avro)	ABD Doları	TL	GBP	Diğer
1. Ticari alacaklar	49.299.804	22.356	48.336.638	106.779	--	42.099.036	49.031	38.876.476	445.619	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	10.130.749	--	7.774.814	302.956	--	2.399.491	--	978.745	213.556	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	19.289.171	32.657	19.095.182	--	--	974.092	95.967	441.174	4.215	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	78.719.724	55.013	75.206.634	409.735	--	45.472.619	144.998	40.296.395	663.390	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	78.719.724	55.013	75.206.634	409.735	--	45.472.619	144.998	40.296.395	663.390	--
10. Ticari borçlar	74.678.981	957.453	67.692.093	137.567	362.030	62.278.713	950.935	55.443.352	269.971	62.500
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	16.681.502	--	--	2.145.117	--	(14.206.155)	--	--	(2.135.365)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	91.360.483	957.453	67.692.093	2.282.684	362.030	48.072.558	950.935	55.443.352	(1.865.394)	62.500
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	91.360.483	957.453	67.692.093	2.282.684	362.030	48.072.558	950.935	55.443.352	(1.865.394)	62.500
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı ^(*)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(12.640.759)	(902.440)	7.514.541	(1.872.949)	(362.030)	(2.599.939)	(805.937)	(15.146.957)	2.528.784	(62.500)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(12.640.759)	(902.440)	7.514.541	(1.872.949)	(362.030)	(2.599.939)	(805.937)	(15.146.957)	2.528.784	(62.500)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

31 Aralık 2019				
TL Karşılığı	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(536.067)	536.067	(536.067)	536.067
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(536.067)	536.067	(536.067)	536.067
TL'nin Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4 - TL net varlık / yükümlülük	751.454	(751.454)	751.454	(751.454)
5 - TL riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- TL net etki (4+5)	751.454	(751.454)	751.454	(751.454)
GBP'nin Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	(1.456.499)	1.456.499	(1.456.499)	1.456.499
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer para birimi net etki (7+8)	(1.456.499)	1.456.499	(1.456.499)	1.456.499
Diğer para biriminin Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
10- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(193.150)	193.150	(193.150)	193.150
11- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer para birimi net etki (10+11)	(193.150)	193.150	(193.150)	193.150
TOPLAM (3 + 6 +9+12)	(1.434.262)	1.434.262	(1.434.262)	1.434.262

(*) Kar/Zarar etkisini içermektedir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

31 Aralık 2018				
TL Karşılığı	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(423.995)	423.995	(423.995)	423.995
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(423.995)	423.995	(423.995)	423.995
TL'nun Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4 - TL net varlık / yükümlülük	(1.514.696)	1.514.696	(1.514.696)	1.514.696
5 - TL riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- TL net etki (4+5)	(1.514.696)	1.514.696	(1.514.696)	1.514.696
GBP'nin Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	1.682.349	(1.682.349)	1.682.349	(1.682.349)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer para birimi net etki (7+8)	1.682.349	(1.682.349)	1.682.349	(1.682.349)
Diğer para biriminin Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
10- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(33.345)	33.345	(33.345)	33.345
11- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer para birimi net etki (10+11)	(33.345)	33.345	(33.345)	33.345
TOPLAM (3 + 6 +9+12)	(289.687)	289.687	(289.687)	289.687

(*) Kar/Zarar etkisini içermektedir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

e) Fiyat riski

Grup bulunduğu sektör nedeniyle pik demir ve alüminyum fiyatlarındaki değişimlerden kaynaklanabilecek emtia fiyat riskine maruz kalmaktadır. Grup, pik demir ve alüminyum alımlarını dönem başındaki üretim hacmi tahminlerini dikkate alarak sözleşmeye bağlamakta ve alım fiyatlarını sabitleyerek, fiyat riskini sınırlandırmaktadır. Müşteriler ile çalışma şartlarına bağlı olarak hammadde fiyat değişikliklerini belirli aralıklar ile satış fiyatlarına yansıtmaktadır.

f) Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürerek Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Grup sermayeyi finansal yükümlülük/özkaynaklar oranını kullanarak izler. Grup bu oranlara ilişkin belirli bir hedef tespit etmemiş olup, ihtiyaçlar ile piyasa koşullarını değerlendirmek suretiyle dönemsel stratejilerini belirleme yoluna gitmektedir.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal yükümlülükler	1.105.203.299	1.015.330.358
Tenzil: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	(54.702.442)	(27.741.417)
Net finansal borç	1.050.500.857	987.588.941
Toplam özkaynaklar	85.082.070	128.883.583
Net finansal borç/özkaynaklar oranı	%1235	%766

g) Gerçeğe uygun değer bilgisi

Gerçeğe uygun değerlere karşı kayıtlı değerler

Finansal pozisyon tablosunda gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Defter Değeri	Gerçeğe uygun değer	Defter Değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	54.702.442	54.702.442	27.741.417	27.741.417
Ticari alacaklar	206.620.375	206.620.375	315.722.534	315.722.534
Diğer alacaklar	16.923.456	16.923.456	15.921.117	15.921.117
	278.246.273	278.246.273	359.385.068	359.385.068
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	1.105.203.299	1.105.203.299	1.015.330.358	1.015.330.358
Ticari borçlar	104.531.151	104.531.151	94.266.310	94.266.310
Diğer borçlar	5.813.136	5.813.136	9.926.512	9.926.512
	1.215.547.586	1.215.547.586	1.119.523.180	1.119.523.180

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

g) Gerçeğe uygun değer bilgisi (devamı)

Gerçeğe uygun değerlere karşı kayıtlı değerler (devamı)

Gerçeğe uygun değer, bir finansal varlığın, zorunlu bir satış veya tasfiye hali haricinde, alış satış yapmaya istekli iki taraf arasında gerçekleşecek bir satış işleminde ortaya çıkan ve en yakın biçimde piyasa fiyatıyla ölçülebilen miktardır. Grup, finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen piyasa bilgilerini ve uygun değerleme metotlarını kullanarak belirlemektedir. Ancak, tahmini gerçek değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçek değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde aşağıdaki varsayımlar ve metotlar kullanılmıştır: Kasa, bankalar ve parasal diğer varlıkların kayıtlı değerleri kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değer olarak kabul edilmiştir. Ticari alacakların ve bu alacaklardan tahsil edilemeyenler için ayrılmış olan karşılıkların kayıtlı değerleri gerçeğe uygun değer olarak kabul edilmiştir. Dönem sonu kurlarıyla Türk Lirası'na çevrilen uzun vadeli değişken faizli yabancı para borçların çoğunluğunun değişken faizli olması nedeniyle kayıtlı değeri gerçeğe uygun değer olarak kabul edilmiştir.

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un ana ortağı olan Çelik Holding A.Ş. 2 Ocak 2020 tarihinde 185.200 adet ve 1.852 TL nominal bedelli hisseleri ve 4 Şubat 2020 tarihinde 2.800.000 adet ve 28.000 TL nominal bedelli hisseleri satmıştır ve hisse satış sonucunda ana ortağın payı 6.425.206.183 adet, 64.252.062 TL nominal bedel ile %97.12'ye düşmüştür.

Şirketin 66.844.800 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakden karşılanmak üzere %73,54 oranında 49.155.200 TL artırılarak 116.000.000 TL'ye çıkarılması ile ilgili 3 Aralık 2019 tarihinde bedelli sermaye artırımını izahnamesi onayı için SPK'ya başvuruda bulunulmuş olup Şirket'in bedelli sermaye artırımını ile ilgili onaya sunulan izahnamesi 20 Şubat 2020 tarihli ve 2020/12 sayılı karar ile SPK tarafından onaylanmıştır.