

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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



YÖNETİM KURULU’NUN YILLIK FAALİYET RAPORUNA İLİŞKİN BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş. Genel Kurulu’na

1. Görüş

Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş.’nin (“Şirket”) 1 Ocak - 31 Aralık 2021 tarihli hesap dönemine ilişkin yıllık faaliyet raporunu denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Yönetim Kurulu’nun yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgiler ile Yönetim Kurulu’nun Şirket’in durumu hakkında denetlenmiş olan finansal tablolarda yer alan bilgileri kullanarak yaptığı irdelemeler, tüm önemli yönleriyle, denetlenen tam set finansal tablolarla ve bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle tutarlıdır ve gerçeği yansıtmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na (“BDS”) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Yıllık Faaliyet Raporunun Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) (“Etik Kurallar”) ve bağımsız denetimle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket’ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Tam Set Finansal Tablolara İlişkin Denetçi Görüşümüz

Şirket’in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ilişkin tam set finansal tabloları hakkında 1 Mart 2022 tarihli denetçi raporumuzda olumlu görüş bildirmiş bulunuyoruz.

4. Yönetim Kurulu’nun Yıllık Faaliyet Raporuna İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 514. ve 516. Maddelerine göre yıllık faaliyet raporuyla ilgili olarak aşağıdakilerden sorumludur:

- a) Yıllık faaliyet raporunu bilanço gününü izleyen ilk üç ay içinde hazırlar ve genel kurula sunar.
- b) Yıllık faaliyet raporunu; Şirket’in o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle finansal durumunu doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtabilecek şekilde hazırlar. Bu raporda finansal durum, finansal tablolara göre değerlendirilir. Raporda ayrıca, Şirket’in gelişmesine ve karşılaşması muhtemel risklere de açıkça işaret olunur. Bu konulara ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi de raporda yer alır.
- c) Faaliyet raporu ayrıca aşağıdaki hususları da içerir:
 - Faaliyet yılının sona ermesinden sonra şirkette meydana gelen ve özel önem taşıyan olaylar,
 - Şirketin araştırma ve geliştirme çalışmaları,
 - Yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere ödenen ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatler, ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri, ayni ve nakdi imkanlar, sigortalar ve benzeri teminatlar.

Yönetim kurulu, faaliyet raporunu hazırlarken Ticaret Bakanlığı’nın ve ilgili kurumların yaptığı ikincil mevzuat düzenlemelerini de dikkate alır.

5. Bağımsız Denetçinin Yıllık Faaliyet Raporunun Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumluluğu

Amacımız, TTK hükümleri çerçevesinde yıllık faaliyet raporu içinde yer alan finansal bilgiler ile Yönetim Kurulu’nun denetlenmiş olan finansal tablolarda yer alan bilgileri kullanarak yaptığı irdelemelerin, Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş.’nin denetlenen finansal tablolarıyla ve bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtmayı yansıtmadığı hakkında görüş vermek ve bu görüşümüzü içeren bir rapor düzenlemektir.



Yaptığımız bağımsız denetim, BDS'lere uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanması ile bağımsız denetimin, faaliyet raporunda yer alan finansal bilgiler ve Yönetim Kurulu'nun denetlenmiş olan finansal tablolarda yer alan bilgileri kullanarak yaptığı irdelemelerin finansal tablolarla ve denetim sırasında elde edilen bilgilerle tutarlı olup olmadığına ve gerçeği yansıtır yansıtmadığına dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirir.

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

Salim Alyanak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 1 Mart 2022

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6-7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	8 - 59

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		332.403.670	210.998.572
Nakit ve nakit benzerleri	4	88.008.039	66.033.585
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	25	924.402	201.279
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	94.245.603	34.974.607
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	466.429	1.651.977
Stoklar	8	88.987.406	81.980.299
Peşin ödenmiş giderler	17	58.713.961	14.668.350
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	134.188	-
Diğer dönen varlıklar	16	923.642	11.488.475
Duran varlıklar		186.096.137	57.514.253
Maddi duran varlıklar	9	6.422.843	13.097.527
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	10	12.963.121	11.109.622
Kullanım hakkı varlıkları	11	659.932	1.386.756
Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar	12	140.118.058	24.185.188
Ertelenmiş vergi varlığı	24	2.151.581	7.735.160
Diğer duran varlıklar	16	23.780.602	-
Toplam varlıklar		518.499.807	268.512.825

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		412.729.513	206.413.674
Kısa vadeli borçlanmalar			
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	5	135.524.002	175.562.254
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	5	40.526.770	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	697.009	1.306.715
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	5	20.961.531	-
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	25	2.729.895	638.190
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	185.444.560	16.919.570
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	624.482	1.172.491
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	15.756.540	9.565.686
Ertenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	17	9.085.975	45.359
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15	261.249	567.765
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	455.143	501.328
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	662.357	134.316
Uzun vadeli yükümlülükler		23.278.889	9.275.635
Uzun vadeli borçlanmalar			
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5	-	371.504
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	5	20.013.440	-
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	546.279	896.228
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	-	5.940.000
Ertenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)			
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	17	2.719.170	2.067.903
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		82.491.405	52.823.516
Çıkarılmış sermaye	19	67.000.000	67.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(499.707)	(217.582)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.888.259	1.888.259
Geçmiş yıllar karları veya zararları		(15.847.161)	(25.788.135)
Net dönem karı veya zararı		29.950.014	9.940.974
TOPLAM KAYNAKLAR		518.499.807	268.512.825

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kar veya Zarar Kısım			
Hasılat	20	916.255.496	493.140.086
Satışların Maliyeti (-)	20	(791.083.334)	(434.330.988)
Brüt Kar/(Zarar)		125.172.162	58.809.098
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(13.005.745)	(14.542.150)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(44.085.300)	(26.279.752)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	22.647.215	18.786.119
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(8.050.130)	(8.034.547)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		82.678.202	28.738.768
Finansman Giderleri (-)	23	(46.762.398)	(16.153.382)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi (Zararı)/Karı		35.915.804	12.585.386
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri			
Cari Dönem Vergi Gideri	24	(311.681)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	24	(5.654.109)	(2.644.412)
Dönem (Zararı)/Karı		29.950.014	9.940.974
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	26	0,45	0,15

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dönem karı/(zararı)		29.950.014	9.940.974
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya zararda yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	19	(352.655)	(100.692)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi		70.530	20.138
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(282.125)	(80.554)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		29.667.889	9.860.420

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Çıkarılmış Sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş kar/zararlar		Özkaynaklar
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		Geçmiş yıllar kar/ (zararları)	Net dönem kar/ (zararları)	
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	19	67.000.000	(137.028)	1.888.259	(17.072.449)	(8.715.686)	42.963.096
Transferler		-	-	-	(8.715.686)	8.715.686	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	(80.554)	-	-	9.940.974	9.860.420
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	(80.554)	-	-	-	(80.554)
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	9.940.974	9.940.974
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	19	67.000.000	(217.582)	1.888.259	(25.788.135)	9.940.974	52.823.516
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	19	67.000.000	(217.582)	1.888.259	(25.788.135)	9.940.974	52.823.516
Transferler		-	-	-	9.940.974	(9.940.974)	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	(282.125)	-	-	29.950.014	29.667.889
- Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	(282.125)	-	-	-	(282.125)
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	29.950.014	29.950.014
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	19	67.000.000	(499.707)	1.888.259	(15.847.161)	29.950.014	82.491.405

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		161.874.979	(69.895.381)
Dönem karı/(zararı)		29.950.014	9.940.974
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		72.109.998	24.249.231
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9, 10, 11, 12	22.627.463	9.839.496
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	(1.009.120)	454.123
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	(46.185)	301.712
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(2.491.118)	(1.968.835)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	46.762.398	16.153.382
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	24	5.654.109	2.644.412
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		-	2.801.000
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler			
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		612.451	(5.976.059)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		57.462.406	(106.519.451)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(788.001)	(176.947)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(59.206.118)	(16.417.404)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(7.007.107)	(63.239.412)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		3.787.750	21.826
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		166.828.945	(5.052.552)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış) azalış		(56.075.832)	(19.878.129)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		10.470.778	(2.527.580)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(548.009)	750.747
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		159.522.418	(72.329.246)
Alınan faiz		2.486.749	1.966.121
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	-	(12.203)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(134.188)	479.947

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş Cari dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş Geçmiş dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(132.100.622)	(30.017.364)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		7.484.009	10.881.936
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9, 10	(8.982.365)	(15.598.689)
Diğer duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişi		52.629.022	8.373.996
Diğer duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışı	12	(183.231.288)	(33.674.607)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(7.804.272)	132.080.564
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri <i>Kredilerden nakit girişleri</i>	5	1.078.851.208	402.560.990
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları <i>Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları</i>	5	(1.036.751.722)	(257.950.000)
<i>Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları</i>	5	(2.740.881)	(2.462.965)
Ödenen faiz		(47.162.877)	(10.067.461)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		21.970.085	32.167.819
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	66.023.856	33.856.037
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	87.993.941	66.023.856

İlişikteki dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Suzuki Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş. (“Şirket”) her nevi taşıt araçları, deniz motorları, dizel ve benzinli motorlar, motosiklet ve bunlarla ilgili her türlü yardımcı malzeme ve yedek parça ticareti yapmak amacıyla kurulmuştur. Şirket’in bütün faaliyetleri Türkiye’de olup temel faaliyet konusu pazarlamadır. Şirket, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. (“Doğan Holding”)’in paylarının tamamına sahip olduğu Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş.’nin (“Doğan Trend”) doğrudan bağlı ortaklığıdır. Şirket’in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y. Begümhan Doğan Faralyalı)’dır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in toplam personel sayısı 36’dır (31 Aralık 2020: 65).

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

Acıbadem Mahallesi, Alidede Sokak No: 2/1 Koşuyolu/İstanbul

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar 1 Mart 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (Devamı)

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tablolarına dahil edilmiş olan kalemler işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak ölçülür. Finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulur.

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

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

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

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.
- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") (Devamı)

b. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

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

2.1.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile; 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)

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

Bununla birlikte, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda “Yatırım faaliyetlerden diğer gelirler” altında sınıflanan 5.976.059 TL tutarındaki ikinci el araç satış işlemlerinden oluşan gelirin, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu ile uygunluk sağlanması açısından, 19.895.163 TL’lik kısmı ilgili dönemde “Hasılat” kalemine, 13.919.104 TL’lik kısmı ilgili dönemde “Satışların Maliyeti” kalemine sınıflanmıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar ile Önceki Dönem Finansal Tablolarının Yeniden Düzenlenmesi

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket bir iş kolunda (araç satışı) ve bir coğrafi bölgede faaliyet gösterdiği için bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları, Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2019 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şirket’in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir. Şirket, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket’in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir.

Stoklar

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

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

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar

Şirket TFRS 9'a uygun olarak finansal varlıklarını "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde etme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin gerçeğe uygun değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 9). Amortisman, maddi duran varlıkların faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Ekonomik ömür

Makine ve teçhizatlar	5-12 yıl
Motorlu araçlar	2-5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-15 yıl
Özel maliyetler	2-5 yıl

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarında dahil edilir.

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

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

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

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar haklar ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Haklar	2-5 yıl
Bilgisayar yazılımları	5 yıl

Sınırlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar alım maliyet değerlerinden taşınır ve doğrusal olarak itfa edilirler (Dipnot 10).

Şirket 2016 yılında Haco International ile imzaladığı distribütörlük devir sözleşmesi kapsamında Suzuki markalı araçların dağıtım yetkisini bu şirketten devralmış ve devir sözleşmesi uyarınca iki aşamalı olarak 2016 ve 2021 yıllarında devir sözleşmesi için belirlenen tutarı maddi olmayan duran varlıklarda haklar altında muhasebeleştirmiştir. Bu hakların itfa süresi şirket tarafından sözleşme süreleri dikkate alınarak 2-5 yıl olarak belirlenmiştir.

Şirket 2016 yılında Haco International ile imzaladığı distribütörlük devir sözleşmesine istinaden 1 Ocak 2021 tarihinde ek protokol imzalamış, ek protokol uyarınca 2021-2026 yılları arasında ödenmesi belirlenen tutar maddi olmayan duran varlıklarda haklar altında muhasebeleştirmiştir. Bu hakların itfa süresi şirket tarafından sözleşme süreleri dikkate alınarak 5 yıl olarak belirlenmiştir.

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

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıklar

Kiralama işinde, kiralamanın konusu olan nesnenin ekonomik anlamda sahipliği kiraya verendedir. Motorlu taşıtları kapsayan kiralamada kullanılan varlıklar maliyetlerinden doğrusal yöntemle hesaplanan amortismanın düşürülmesiyle kayıtlara alınır. Amortisman, varlıkların artık değeri düşüldükten sonra, tahmini ekonomik ömürlerine uygun olarak hesaplanır (Dipnot 12). Kiralamada kullanılan varlıkların amortismanına tabi tutarı maliyetten kiralama süresinin sonunda beklenen piyasa değerinden hesaplanan artık değerinden düşülmüş halidir. Artık değeri Şirket'un ekonomik ömrü sonunda satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edeceği tutardır. Artık değerleri ilk başta tahminlere göre kaydedilir. Artık değerlerinin gerçekleşmesi Şirket'in yaygın piyasa koşullarında gelecekteki pazarlama koşullarına bağlıdır.

Yönetim artık değerlerinin kaydının uygun olup olmadığını periyodik olarak gözden geçirmekte (Dipnot 12) ve artık değer tahmininde değişiklik olması durumunda, muhasebe tahminindeki değişiklik olarak muhasebeleştirmektedir. Ayrıca kiralayanla hukuki sürece taşınmış olan kiralama faaliyetinde kullanılan araçlar periyodik olarak, değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama faaliyetinde kullanılan varlıkların kalıntı değeri

Kalıntı değeri (kiralama dönemi sonunda Şirket tarafından tahmin edilen aracın değeri) kiralama dönemi sonundaki piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değeri temel olarak dışsal faktörlerden etkilenmektedir. Dışsal faktörler, kullanılmış araçların arzı, tüketici tercihleri, kurlar, hükümet politikaları ve genel ekonomik koşullar belli bir noktaya kadar yönetilmektedir. Şirket artık değer risklerine karşı tutarlı bir politika yürütmektedir.

Bunların dışında, Şirket zorunlu risk ölçüm sıklığı, raporlama ve minimum risk yönetim standartları, artık değer risk yönetimi konusunda roller ve sorumlulukları tanımlamaktadır. Ülke bazlı faktörleri kullanarak olabilecek en doğru şekilde araçların gelecekteki değerlerini hesaplamak için istatistiksel modeller uygulanmaktadır. Şirket artık değerlerinin gelişiminin doğruluğunu gözetleyen gelişmiş yönetim bilgi sistemine sahiptir. Ayrıca Şirket araçların satıldığı andaki artık değerlerini de gözlemlemektedir. Buna ek olarak, Şirket portföyünün durumunu yılda bir kez veya büyüklük ve risk profiline göre daha sık, artık değerlerine göre değerleyip, yeni düzenlemelere gerek olup olmadığına karar vermektedir.

İşletme birleşmeleri

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

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

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri (Devamı)

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

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

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

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

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

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

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri (Devamı)

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

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanması beklenildiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 13).

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Garanti karşılığı

Şirket satış sonrası garanti kapsamında yaptığı giderleri tedarikçiye yansıttığı için mali tablolarda herhangi bir garanti karşılığı muhasebeleştirilmemiştir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Şirket, kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu ve diğer kanunlara göre emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle iş akdi sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 15).

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

Sermaye ve Kar Payları

Adi paylar, özkaynak olarak sınıflandırılır. Şirket kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkını oluşturduğu tarihte finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 18).

Gelirlerin kaydedilmesi

Şirket, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir:

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

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur (Dipnot 20).

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken:

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Dipnot 20 ve Dipnot 22).

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 5).

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için “TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardını uygular. (Dipnot 11)

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergiler

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

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

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

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır (Dipnot 23).

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir (Dipnot 24).

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

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

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

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

Pay başına kazanç/(kayıp)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), dönem net kar/(zararı)'nın, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabilir yedeklerden dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile artırılmaktadır. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına (kayıp)/kazanç hesaplamalarında finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, geçmişteki pay dağıtımları da dikkate alınmak suretiyle bulunmuştur (Dipnot 26).

İlişkili taraflar

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

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin:
- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

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

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Doğan Holding'in, "müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları" dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 25).

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır.

Türev finansal araçlar

Türev finansal araçlar, ağırlıklı olarak yabancı para ve faiz swapları ile vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri piyasada oluşan gerçeğe uygun değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır. Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değer pozitif veya negatif olmasına göre finansal durum tablosunda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlık ve borçların açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Yukarıda belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, ilgili dipnotlarda detayları açıklandığı şekilde finansal tablolarda muhasebeleştirilen türev araçların gerçeğe uygun değerinin tespitinde önemli tahmin ve varsayımlar kullanmıştır.

2.6 COVID-19 Salgınının Şirket Faaliyetlerine Etkisi

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 salgınından dolayı, gerek Şirket'in içinde bulunduğu sektörde, gerekse genel ekonomik aktivitelerde yaşanan gelişmeler paralelinde, ekonomik faaliyetlerde yavaşlama, tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmıştır.

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

Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte, bilanço tarihi itibarıyla satış faaliyetleri kesintisiz devam etmektedir.

COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar ayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket, bu kapsamda, 31 Aralık 2021 tarihli ara dönem finansal tablolarında yer alan stoklar ve maddi duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri:

Bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla işletme birleşmeleri:

Şirket, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ana ortaklığı konumunda bulunan Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklıklarından Glokal Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş. ile 22 Temmuz 2020 tarihinde birleşmiş ve söz konusu birleşme işlemi birleşmeye konu olan varlıklar ile üstlenilen borçlar bir bütün olarak değerlendirilmesi neticesinde detayları Dipnot 2.1.3’te açıklandığı üzere “Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Bir İşletme Birleşmesi” olarak değerlendirilmiştir. Bu birleşme işlemine ilişkin olarak ortaya çıkan 5.675.431 TL tutarındaki fark Glokal Motorlu Araçlar Pazarlama A.Ş.’nin 1 Ocak 2018 itibarıyla 6.000.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesi ve 324.659 TL tutarındaki geçmiş yıl zararlarından oluşmaktadır. Söz konusu fark özkaynaklar altında “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” adı altında “Geçmiş yıllar karları veya zararları” hesabında muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bankalar		
- vadesiz mevduatlar	57.185.975	10.932.148
- vadeli mevduatlar	30.257.378	55.096.965
Diğer hazır değerler	564.686	4.472
	88.008.039	66.033.585

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatlar üzerinde bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama brüt faiz oranları aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2021	Faiz Oranı	31 Aralık 2020	Faiz Oranı
0-1 ay Türk Lirası	-	-	17.580.000	%17,75
0-1 ay Avro	14.697.355	%0,5	30.176.465	%0,5
0-1 ay ABD Doları	15.560.023	%0,1	7.340.500	%1,75
	30.257.378		55.096.965	

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerler aşağıda gösterilmiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hazır değerler	88.008.039	66.033.585
Faiz tahakkukları (-)	(14.098)	(9.729)
	87.993.941	66.023.856

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Banka kredileri ve finansman bonoları

		31 Aralık 2021	
	Vade	Yıllık faiz oranı (%)	Türk Lirası
Kısa vadeli banka kredileri:			
Türk Lirası banka kredileri	0-12 ay	15,75 - 26,00	135.524.002
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı:			
Türk Lirası banka kredileri	0-12 ay	18,75 - 20,00	20.961.531
Uzun vadeli banka kredileri:			
Türk Lirası banka kredileri	12-36 ay	18,75 - 20,00	20.013.440
Ara toplam			176.498.973
Kısa vadeli finansman bonoları:			
Türk Lirası finansman bonoları	0-12 ay	21,22	40.526.770
Ara toplam			40.526.770
Toplam banka kredileri ve finansman bonoları			217.025.743

		31 Aralık 2020	
	Vade	Yıllık faiz oranı (%)	Türk Lirası
Kısa vadeli banka kredileri:			
Türk Lirası banka kredileri	0-12 ay	7,90 - 17,00	175.562.254
			175.562.254

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

a) Banka kredileri (Devamı)

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	87.993.941	66.023.856
Sabit faizli borçlanmalar	(217.025.743)	(175.562.254)
Kiralama işlemlerinden borçlar	(697.009)	(1.678.219)
	(129.728.811)	(111.216.617)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Borçlanmalar	Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	175.562.254	1.678.219	(66.023.856)	111.216.617
Nakit akış etkisi, net	42.099.486	(2.740.881)	(21.974.454)	17.384.151
Faiz tahakkukları, net	(635.997)	1.759.671	4.369	1.128.043

31 Aralık 2021 itibarıyla bakiyeler	217.025.743	697.009	(87.993.941)	129.728.811
-------------------------------------	-------------	---------	--------------	-------------

	Borçlanmalar	Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	25.389.010	3.617.517	(33.863.052)	(4.856.525)
Nakit akış etkisi, net	144.610.990	(2.462.965)	(32.170.533)	109.977.492
Faiz tahakkukları, net	5.562.254	523.667	9.729	6.095.650

31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler	175.562.254	1.678.219	(66.023.856)	111.216.617
-------------------------------------	-------------	-----------	--------------	-------------

b) Kiralama işlemlerinden borçlar

	Yıllık faiz oranı (%)	31 Aralık 2021 Orijinal para	TL
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları:			
İlişkili taraflardan Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	22,55	697.009	697.009
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			697.009

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

b) Kiralama işlemlerinden borçlar (Devamı)

		31 Aralık 2020	
	Yıllık faiz oranı (%)	Orijinal para	TL
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları:			
İlişkili taraflardan Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	22,55	1.306.715	1.306.715
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			1.306.715
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:			
İlişkili taraflardan Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	22,55	371.504	371.504
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			371.504

Kiralama işlemlerinden borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	1.678.219	3.617.517
Ödemeler (-)	(2.740.881)	(2.462.965)
Yeniden ölçüm	1.524.153	-
Faiz giderleri	235.518	523.667
31 Aralık	697.009	1.678.219

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	94.189.203	34.748.757
Alacak senetleri	56.400	225.850
	94.245.603	34.974.607

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların önemli bir bölümü Doğrudan Borçlandırma Sistemi ("DBS") kanalıyla yapılan satışlara ait alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in ticari alacaklarının ortalama vadesi 28 gündür (31 Aralık 2020: 24 gün)

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	185.444.560	16.919.570
	185.444.560	16.919.570

Şirket'in ticari borçlarının ortalama vadesi 18 gündür (31 Aralık 2020: 18 gün).

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE DİĞER BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi dairesinden alacaklar	428.493	-
Verilen depozito teminatlar	37.936	1.651.977
	466.429	1.651.977

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bayi devir sözleşmesi kapsamında borçlar (*)	15.756.540	9.565.686
	15.756.540	9.565.686

İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bayi devir sözleşmesi kapsamında borçlar (*)	-	5.940.000
	-	5.940.000

(*) Şirket 2016 yılında Haco International ile imzaladığı distribütörlük devir sözleşmesi kapsamında Suzuki markalı araçların dağıtım yetkisini bu şirketten devralmış ve devir sözleşmesi uyarınca iki aşamalı olarak 2016 ve 2021 yıllarında devir sözleşmesi için belirlenen tutar maddi olmayan duran varlıklarda haklar altında muhasebeleştirilmiştir. Temmuz 2021 itibarıyla tamamen itfa olmuştur ve 1 Ocak 2021 yılında imzalanan ek protokole ilişkin tutar maddi olmayan duran varlıklarda haklar altında muhasebeleştirilmiştir. Belirlenen devir tutarına ait borçlar ilişkili olmayan taraflara kısa ve uzun vadeli diğer borçlar altında takip edilmektedir.

DİPNOT 8 - STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari mallar	88.953.885	81.362.295
Diğer stoklar	33.521	618.004
	88.987.406	81.980.299

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 itibarıyla Şirket'in maddi duran varlık maliyet ve birikmiş amortisman hareketleri aşağıda sunulmuştur:

Maliyet:	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Makine ve teçhizat	1.293.278	89.216	(782.808)	-	599.686
Motorlu taşıtlar	10.997.313	1.928.824	(9.144.544)	(97.640)	3.683.953
Mobilya ve demirbaşlar	2.858.490	3.218.218	(46.259)	-	6.030.449
Yapılmakta olan yatırımlar	406.625	479.503	-	(886.128)	-
Özel maliyetler	6.563.904	246.757	-	-	6.810.661
Toplam maliyet	22.119.610	5.962.518	(9.973.611)	(983.768)	17.124.749

Birikmiş amortisman (-):

Makine ve teçhizat	(948.424)	(201.925)	504.003	-	(646.346)
Motorlu taşıtlar	(1.143.417)	(989.674)	1.346.521	-	(786.570)
Mobilya ve demirbaşlar	(1.229.061)	(574.277)	26.627	-	(1.776.711)
Özel maliyetler	(5.701.181)	(1.791.098)	-	-	(7.492.279)
Birikmiş amortisman	(9.022.083)	(3.556.974)	1.877.151	-	(10.701.906)

Net kayıtlı değer	13.097.527	6.422.843
--------------------------	-------------------	------------------

31 Aralık 2020 itibarıyla Şirket'in maddi duran varlık maliyet ve birikmiş amortisman hareketleri aşağıda sunulmuştur:

Maliyet:	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Makine ve teçhizat	1.208.154	150.584	(65.460)	-	1.293.278
Motorlu taşıtlar	4.079.118	11.193.464	(4.859.731)	584.462	10.997.313
Mobilya ve demirbaşlar	1.600.755	1.262.627	(4.892)	-	2.858.490
Yapılmakta olan yatırımlar	-	1.460.281	(469.194)	(584.462)	406.625
Özel maliyetler	5.042.346	1.521.558	-	-	6.563.904
Toplam maliyet	11.930.373	15.588.514	(5.399.277)	-	22.119.610

Birikmiş amortisman (-):

Makine ve teçhizat	(650.921)	(322.578)	25.075	-	(948.424)
Motorlu taşıtlar	(483.845)	(1.125.044)	465.472	-	(1.143.417)
Mobilya ve demirbaşlar	(888.325)	(343.590)	2.854	-	(1.229.061)
Özel maliyetler	(4.135.086)	(1.566.095)	-	-	(5.701.181)
Birikmiş amortisman	(6.158.177)	(3.357.307)	493.401	-	(9.022.083)

Net kayıtlı değer	5.772.196	13.097.527
--------------------------	------------------	-------------------

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in maddi olmayan duran varlık maliyet ve birikmiş itfa payı hareketleri aşağıda sunulmuştur:

Maliyet:	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2021
Haklar	27.198.596	2.612.857	983.768	30.795.221
Bilgisayar yazılımları	660.564	406.990	-	1.067.554
Toplam maliyet	27.859.160	3.019.847	983.768	31.862.775
Birikmiş itfa payı (-):				
Haklar	(16.113.979)	(2.024.207)	-	(18.138.186)
Bilgisayar yazılımları	(635.559)	(125.909)	-	(761.468)
Birikmiş amortisman	(16.749.538)	(2.150.116)	-	(18.899.654)
Net kayıtlı değer	11.109.622			12.963.121

31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in maddi olmayan duran varlık maliyet ve birikmiş itfa payı hareketleri aşağıda sunulmuştur:

Maliyet:	1 Ocak 2020	İlaveler	31 Aralık 2020
Haklar	15.415.408	11.783.188	27.198.596
Bilgisayar yazılımları	573.927	86.637	660.564
Toplam maliyet	15.989.335	11.869.825	27.859.160
Birikmiş itfa payı (-):			
Haklar	(13.576.983)	(2.536.996)	(16.113.979)
Bilgisayar yazılımları	(434.427)	(201.132)	(635.559)
Toplam birikmiş itfa payı	(14.011.410)	(2.738.128)	(16.749.538)
Net kayıtlı değer	1.977.925		11.109.622

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2021	İlaveler	Yeniden ölçüm	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet:					
Taşıt araçları	110.454	-	-	(110.454)	-
Depo ve ofisler	5.094.290	-	1.524.153	-	6.618.443
	5.204.744	-	1.524.153	(110.454)	6.618.443
Birikmiş itfa payı (-):					
Taşıt araçları	(110.454)	-	-	110.454	-
Depo ve ofisler	(3.707.534)	(2.250.977)	-	-	(5.958.511)
	(3.817.988)	(2.250.977)	-	110.454	(5.958.511)
Net kayıtlı değer	1.386.756				659.932
		1 Ocak 2020	İlaveler		31 Aralık 2020
Maliyet:					
Taşıt araçları		110.454	-		110.454
Depo ve ofisler		5.094.290	-		5.094.290
		5.204.744	-		5.204.744
Birikmiş itfa payı (-):					
Taşıt araçları		(57.628)	(52.826)		(110.454)
Depo ve ofisler		(1.853.767)	(1.853.767)		(3.707.534)
		(1.911.395)	(1.906.593)		(3.817.988)
Net kayıtlı değer		3.293.349			1.386.756

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - KİRALAMA FAALİYETİNDE KULLANILAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in duran varlıklar içerisinde kiralama faaliyeti için kullanılan 633 adet araç bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 153 araç). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kiralama faaliyetlerinde kullanılan araçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet:	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Motorlu araçlar	25.564.717	183.231.288	(58.377.019)	150.418.986
Toplam maliyet	25.564.717	183.231.288	(58.377.019)	150.418.986
Birikmiş amortisman (-):				
Motorlu araçlar	(1.379.529)	(14.669.396)	5.747.997	(10.300.928)
Toplam birikmiş amortisman	(1.379.529)	(14.669.396)	5.747.997	(10.300.928)
Net kayıtlı değer	24.185.188			140.118.058
Maliyet:	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Motorlu araçlar	807.016	33.674.607	(8.916.906)	25.564.717
Toplam maliyet	807.016	33.674.607	(8.916.906)	25.564.717
Birikmiş amortisman (-):				
Motorlu araçlar	(84.970)	(1.837.469)	542.910	(1.379.529)
Toplam birikmiş amortisman	(84.970)	(1.837.469)	542.910	(1.379.529)
Net kayıtlı değer	722.046			24.185.188

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	455.143	501.328
	455.143	501.328

Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılığın dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	501.328	199.616
Dönem içinde ayrılan dava karşılığı	-	301.712
Konusu kalmayan dava karşılığı	(46.185)	-
31 Aralık	455.143	501.328

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - TAAHHÜTLER

a) Verilen teminat mektupları ve teminat senetleri

	<u>31 Aralık 2021</u>			<u>31 Aralık 2020</u>		
	TL Karşılığı	TL	Avro	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı						
Teminat	155.748.081	3.052.161	10.400.000	93.131.161	3.052.161	10.000.000
Rehin	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-
B. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı						
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutar	-	-	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam	155.748.081	3.052.161	10.400.000	93.131.161	3.052.161	10.000.000

Verilen teminatların büyük bir kısmı ithalat için Suzuki Motor Corporation adına verilen teminattan oluşmaktadır.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - TAAHHÜTLER (Devamı)

b) Alınan teminatlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	10.960.000	5.450.000
	10.960.000	5.450.000

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlarına sağladığı kısa ve uzun vadeli faydalar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin hakları yükümlülüğü	261.249	567.765
	261.249	567.765

Kullanılmamış izin hakları yükümlülüğünün dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	567.765	338.808
Dönem içinde (iptal edilen)/ayrılan karşılıklar	(306.516)	228.957
31 Aralık	261.249	567.765

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	546.279	896.228
	546.279	896.228

Şirket'in aşağıda belirtilen Türkiye'deki yasal yükümlülükleri haricinde, Şirket'in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

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

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Hesaplama iskonto oranı %20,22⁽¹⁾ (31 Aralık 2020: %11,80), enflasyon oranı %,15,90 (31 Aralık 2020: %7,43) ve maaş artış oranı %15,90 (31 Aralık 2020: %7,43) olarak dikkate alınmıştır ⁽²⁾. Emeklilik yaşı, şirketin geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Şirket'ten emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir.

(1) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan brüt iskonto oranı 10 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin bileşik faiz oranı ile 10 yıllık ve 15 yıllık swap oranları dikkate alınarak belirlenmiştir. Buna istinaden net iskonto oranı %3,73 olarak tespit edilmiştir (31 Aralık 2020: %4,07).

(2) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nın 2022 yılı enflasyon raporları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	896.228	582.573
Toplam hizmet maliyeti	256.437	165.192
Dönem içinde yapılan ödemeler (-)	-	(12.203)
Cari dönem faiz maliyeti	94.339	59.974
Geçmiş hizmet maliyeti	(1.053.380)	-
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	352.655	100.692
31 Aralık	546.279	896.228

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara ücret tahakkukları	379.303	840.861
Sosyal güvenlik primleri	245.179	331.630
	624.482	1.172.491

DİPNOT 16 - DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	544.703	10.866.686
Personel avansları	257.293	23.237
Gelir tahakkukları	-	371.393
Diğer	121.646	227.159
	923.642	11.488.475

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR

Diğer duran varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	23.780.602	-
	23.780.602	-

DİPNOT 17 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar (*)	55.780.595	12.949.303
Gelecek aylara ait giderler	2.933.366	1.719.047
	58.713.961	14.668.350

(*) Verilen avanslar Şirketin yurtdışından ithal ettiği ticari mallara ilişkin yaptığı ödemelerden oluşmaktadır.

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	8.994.189	40.000
Diğer	91.786	5.359
	9.085.975	45.359

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzatılmış garanti gelirleri	2.719.170	2.067.903
	2.719.170	2.067.903

DİPNOT 18 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar	134.188	-
	134.188	-

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR VE DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	662.357	134.316
	662.357	134.316

DİPNOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi, Beheri 1 TL olan _____ adet (31 Aralık 2020: 67.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır.

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

Ortaklar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Hisse oranı (%)	Pay tutarı Türk Lirası	Hisse oranı (%)	Pay tutarı Türk Lirası
Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş.	100,00	67.000.000	100,00	67.000.000
Toplam	100,00	67.000.000	100,00	67.000.000

Şirket'in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

Şirket'in 22 Haziran 2020 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu Kararın'a istinaden; tamamı ödenmiş 67.000.000 Türk Lirası sermayesine %100 oranında sahip olan Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. "Doğan Holding", Beheri 1 Türk Lirası itibarı değerli, tamamı nama yazılı 67.000.000 adet payın tamamı, Beher pay 1 Türk Lirası olacak şekilde toplam 67.000.000 Türk Lirası bedel karşılığında tamamı nakden ve peşin olarak, yine Doğan Holding bünyesinde faaliyet gösteren, Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş. ye satım ve devri gerçekleşmiştir.

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

Finansal tablonun enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminden "Sermaye, Emisyon Primi, Genel Kanuni Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak hesap grubu içinde yer almaktadır. SPK düzenlemeleri uyarınca, "Çıkarılmış Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar:

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar (devamı)

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

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kar payı dağıtımı

Şirket, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”); Vergi Yasaları; ilgili diğer yasal mevzuat hükümleri ile Esas Sözleşme ve Genel Kurul Kararı doğrultusunda kar dağıtım kararı alır ve kar dağıtımı yapar. Kar dağıtım esasları Kar Dağıtım Politikası ile belirlenmiştir.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

Şirket’in kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri tanımlanmış fayda planları ölçüm kazançlarından/(kayıplarından) oluşmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Şirket, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları 499.707 TL’dir (31 Aralık 2020: 217.582).

DİPNOT 20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Araç satışları	749.871.781	440.119.325
Deniz motoru satışları	130.759.775	36.283.874
Yedek parça satışları	55.390.559	30.465.551
Motosiklet satışları	45.405.606	14.023.836
Kiralama	14.628.131	2.150.010
Diğer satış gelirleri	3.223.660	411.204
Hizmet satışları	2.790.739	1.063.108
Satış iadeleri (-)	(9.138.080)	(4.377.596)
Satış indirimleri (-)	(76.676.675)	(26.999.226)
Satış gelirleri, net	916.255.496	493.140.086
Satışların maliyeti (-)	(791.083.334)	(434.330.988)
Brüt kar	125.172.162	58.809.098

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satılan ticari mal maliyeti (-)	769.050.997	427.804.402
Amortisman gideri	17.108.733	5.100.178
Diğer	3.777.652	1.426.408
Toplam	791.083.334	434.330.988

DİPNOT 21 - GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel giderleri	12.110.069	8.341.911
Reklam giderleri	6.075.373	3.914.980
Danışmanlık giderleri	4.778.575	1.505.203
Nakliye, navlun ve depolama giderleri	3.412.404	2.155.461
Amortisman ve itfa payları	2.866.072	2.143.047
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.811.675	2.201.294
Sigorta giderleri	2.112.072	924.849
Bakım onarım giderleri	1.620.511	1.207.287
Montaj ve kurulum giderleri	1.539.791	405.644
Seyahat ve ulaşım giderleri	1.252.106	619.031
Kira giderleri	913.884	379.401
Ofis giderleri	863.376	674.571
Garanti giderleri	749.939	588.353
Vergi, resim ve harçlar	457.476	632.535
Temsil ağırlama giderleri	42.072	53.727
Diğer	2.479.905	532.458
Toplam	44.085.300	26.279.752

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Danışmanlık giderleri	5.854.672	3.986.054
Amortisman ve itfa payları	2.652.658	2.596.271
Personel giderleri	2.373.031	5.399.566
Ofis giderleri	1.159.736	474.647
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	458.484	1.251.203
Vergi, resim ve harçlar	104.098	96.018
Temsil ağırlama giderleri	43.857	37.571
Sigorta giderleri	22.278	63.376
Bakım onarım giderleri	16.803	5.548
Seyahat ve ulaşım giderleri	14.095	134.447
Diğer	306.033	497.449
Toplam	13.005.745	14.542.150

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	18.225.941	13.697.883
Faiz geliri	2.491.118	1.968.835
Fiyat farkı gelirleri	557.102	434.928
Vade farkı gelirleri	10.809	93.093
Konusu kalmayan karşılıklar	46.185	29.556
Kira gelirleri	17.500	807.493
Diğer	1.298.560	1.754.331
Toplam	22.647.215	18.786.119

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(7.001.177)	(6.002.273)
Maddi duran varlık satış zararları	(612.451)	(582.572)
Dava karşılığı	-	(391.373)
Diğer	(436.502)	(1.058.329)
Toplam	(8.050.130)	(8.034.547)

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	(46.762.398)	(16.153.382)
Toplam	(46.762.398)	(16.153.382)

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ

Kurumlar Vergisi

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi varlığı/(yükümlülüğü) aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar	134.188	-
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	134.188	-
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	-	-
Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü, net	(2.151.581)	(7.735.160)
Vergiler toplamı	(2.151.581)	(7.735.160)

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

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

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile birlikte Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %25'tir (2020: %22). Buna istinaden, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hesaplanırken ilgili geçici farkların 2022 yılı itibarıyla gerçekleşecek kısımları için vergi oranı %23, 2023 yılından itibaren gerçekleşecek kısımları için ise vergi oranı %20 olarak dikkate alınmıştır.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan gerçek kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 oranında ve yurt dışında yerleşik yabancı kurumlara yapılan temettü ödemeleri ise bulundukları ülkeler ile yapılan çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları çerçevesinde %5 ile %15 arasında değişen oranlarda stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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

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

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

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

Ertelenen vergiler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	2.151.581	7.735.160
	2.151.581	7.735.160

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

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

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen vergiler (Devamı)

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

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Birikmiş zararlar	(27.270.098)	(37.043.493)	5.454.020	7.408.699
Bayilik devir sözleşmesi	(9.876.800)	(3.695.740)	1.975.360	739.148
Dava karşılıkları	(455.143)	(501.328)	104.683	100.266
Kıdem tazminatı karşılığı	(546.279)	(896.228)	109.256	179.246
Birikmiş izin yükümlülüğü	(261.249)	(567.765)	60.087	113.553
Maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	25.428.833	4.310.494	(5.085.767)	(862.099)
Diğer	2.334.134	(281.733)	(466.058)	56.347
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	(10.646.602)	(38.675.793)	2.151.581	7.735.160

Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmış indirilebilir mali zararların kullanım süreleri aşağıdaki gibidir:

Kullanım Süreleri	2021	2020
2024	27.270.098	37.043.493
	27.270.098	37.043.493

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	7.735.160	10.359.434
Kar veya zarar ile ilişkilendirilen	(5.654.109)	(2.644.412)
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	70.530	20.138
31 Aralık	2.151.581	7.735.160

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Cari dönem vergi gideri	-	-
Matrah arttırımı gideri	(311.681)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(5.654.109)	(2.644.412)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(5.965.790)	(2.644.412)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablolarındaki cari dönem vergi geliri/(gideri) ile vergi öncesi kar/(zarar) üzerinden cari vergi oranı kullanılarak hesaplanacak vergi gelirinin/(giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)	35.915.804	12.585.386
%25 etkin vergi oranından hesaplanan vergi (2020: %22)	(8.978.951)	(2.768.785)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.387.361)	(52.683)
Vergiye konu olmayan giderlerin etkisi	-	177.056
Mali zararların etkisi	3.595.657	-
Vergi oran değişimi etkisi	1.116.546	-
Matrah arttırımı etkisi	(311.681)	-
	(5.965.790)	(2.644.412)

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.	455.593	-
Doğan Yayınları Yayıncılık Ve Yapımcılık A.Ş.	198.969	-
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş.	87.013	-
Milpa Ticari ve Sınai Ürünler Paz.San. ve Ticaret A.Ş.	44.738	144.676
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş.	31.612	56.603
Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş.	27.752	-
D Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş.	21.717	-
Diğer	57.008	-
	924.402	201.279

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş.	1.677.881	-
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	501.910	488.821
Doğan Ajans Matbaacılık Reklam ve Promosyon Sanayi Ticaret A.Ş.	238.255	-
Aytemiz Akaryakıt ve Dağıtım A.Ş.	121.326	29.644
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş.	35.400	17.471
Doruk Faktoring A.Ş.		3.540
Diğer	155.123	98.714
	2.729.895	638.190

iii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hizmet alımları		
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	4.315.627	3.177.343
Diğer	82.493	3.375
	4.398.120	3.180.718

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kira giderleri		
D Gayrimenkul Yatırımları ve Tic. A.Ş.	1.055.170	1.159.967
Ortadoğu Otomotiv Ticaret A.Ş.	688.325	1.378.409
Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş.	680.940	-
Diğer	218.939	24.000
	2.643.374	2.562.376

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Reklam Gideri		
D Market Elektronik Hizmetler ve Ticaret A.Ş.	-	102.750
	-	102.750

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Maddi duran varlık satışı		
Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş.	3.061.771	-
	3.061.771	-

Mal Satışları

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş.	74.181.399	7.638
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.	1.068.412	427.400
BD Otomotiv ve Elektrikli Araçlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.	623.729	3.082
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.	374.237	45.718
Marlin Otelcilik ve Turizm A.Ş.	354.239	-
Doruk Faktoring A.Ş.	271.883	-
Galata Wind Enerji A.Ş.	166.788	68.440
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş.	99.781	926.043
Ortadoğu Otomotiv Ticaret A.Ş.	89.063	2.465
Doğan Dış Ticaret Mümessillik A.Ş.	83.253	58.095
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş.	72.718	19.160
Sesa Ambalaj ve Plastik Sanayi Ticaret A.Ş.	71.790	23.960
Neta Yönetim Danışmanlık Havacılık Hizmetleri A.Ş.	40.850	-
Doğan Müzik Yapım ve Ticaret A.Ş.	16.560	21.477
Diğer	1.594.137	288.633
	79.108.839	1.892.111

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Diğer Satışlar		
Doğan Trend Otomotiv Ticaret Hizmet ve Teknoloji A.Ş.	5.592.751	805.053
Diğer	20.204	79.904
	5.612.955	884.957

iv) Şirket'in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	794.495	2.602.788
	794.495	2.602.788

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

31 Aralık 2021 ve 2020 dönemlerinde Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	29.950.014	9.940.974
Beheri 1 TL nominal değerindeki payların ağırlıklı ortalama adedi	67.000.000	67.000.000
Pay başına kazanç/(kayıp)	0,45	0,15

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Piyasa riski

Döviz kuru riski

Şirket, yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Şirket bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Döviz cinsinden varlıklar	86.561.465	58.588.260
Döviz cinsinden yükümlülükler	(15.756.540)	(10.088.360)
Net yabancı para pozisyonu	70.804.925	48.499.900

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Piyasa riski (devamı)

Döviz kuru riski (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile Türk Lirası karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu				
	Türk Lirası karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni
1. Nakit ve nakit benzerleri	86.561.465	1.552.863	2.758.536	209.919.732
2. Ticari alacaklar	-	-	-	-
3. Verilen sipariş avansları	-	-	-	-
4. Peşin ödenmiş giderler	-	-	-	-
4. Toplam varlıklar (1+2+3)	86.561.465	1.552.863	2.758.536	209.919.732
5. Finansal borçlar	-	-	-	-
6. Ticari borçlar	-	-	-	-
7. Diğer borçlar	(15.756.540)	(1.180.000)	-	-
8. Türev araçlar	-	-	-	-
9. Toplam yükümlülükler (5+6+7+8)	(15.756.540)	(1.180.000)	-	-
10. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) Pozisyonu (4+9)	70.804.925	372.863	-	-

31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu Tablosu				
	Türk Lirası karşılığı	ABD Doları	Avro	Japon Yeni
1. Nakit ve nakit benzerleri	48.006.876	1.247.536	3.389.728	117.228.352
2. Ticari alacaklar	-	-	-	-
3. Verilen sipariş avansları	10.493.540	-	-	147.942.200
4. Peşin ödenmiş giderler	87.844	11.967	-	-
4. Toplam varlıklar (1+2+3)	58.588.260	1.259.503	3.389.728	265.170.552
5. Finansal borçlar	-	-	-	-
6. Ticari borçlar	(10.088.360)	(1.270.561)	(84.571)	-
7. Diğer borçlar	-	-	-	-
8. Türev araçlar	-	-	-	-
9. Toplam yükümlülükler (5+6+7+8)	(10.088.360)	(1.270.561)	(84.571)	-
10. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) Pozisyonu (4+9)	48.499.900	(11.058)	3.305.157	265.170.552

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Piyasa riski (Devamı)

	31 Aralık 2021	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın Türk Lirası karşısında %20 değişmesi		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	988.314	(988.314)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki-gelir/(gider) (1+2)	988.314	(988.314)
Avro'nun Türk Lirası karşısında %20 değişmesi		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	8.323.441	(8.323.441)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki-gelir/(gider) (4+5)	8.323.441	(8.323.441)
Japon Yeni'nin Türk Lirası karşısında %20 değişmesi		
7- Japon Yeni net varlık/(yükümlülüğü)	4.849.230	(4.849.230)
8- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Japon Yeni net etki-gelir/(gider) (7+8)	4.849.230	(4.849.230)
Toplam net etki (3+6+9)	14.160.985	(14.160.985)

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Piyasa riski (Devamı)

	31 Aralık 2020	
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın Türk Lirası karşısında %20 değişmesi		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(16.234)	16.234
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki-gelir/(gider) (1+2)	(16.234)	16.234
Avro'nun Türk Lirası karşısında %20 değişmesi		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	5.954.505	(5.954.505)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki-gelir/(gider) (4+5)	5.954.505	(5.954.505)
Japon Yeni'nin Türk Lirası karşısında %20 değişmesi		
7- Japon Yeni net varlık/(yükümlülüğü)	3.761.709	(3.761.709)
8- Japon Yeni riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Japon Yeni net etki-gelir/(gider) (7+8)	3.761.709	(3.761.709)
Toplam net etki (3+6+9)	9.699.980	(9.699.980)

Nakit akım ve gerçeğe uygun değer faiz oranı riski

Sabit oranlı alınan krediler Şirket'i rayiç değer riskine maruz bırakmaktadır. Bu risk, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetilmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sabit faiz oranlı finansal borçları Türk Lirası, Avro ve ABD Doları cinsindendir.

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal aracı bulunmamakla beraber bunu gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
- Bankalar (Dipnot 4)	88.008.039	66.033.585
Finansal varlıklar		
- Borçlanmalar (Dipnot 5)	217.025.743	175.562.254
- Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 5)	697.009	1.678.219

b) Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde, finansal araç türleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk	989.280	94.180.725	-	466.429	87.443.353
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.960.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	401.418	48.307.752	-	466.429	87.443.353
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.960.000	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	587.862	45.872.973	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2020	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk	201.279	34.974.607	-	1.651.977	66.033.585
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.450.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	201.279	34.974.607	-	1.651.977	66.033.585
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.450.000	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Brüt defter değeri	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

Şirket yönetimi kanuni ve/veya idari takipte olması ve teminatsız olması ve tahsilat imkanının Şirket'in kendi normal ticari faaliyet döngüsü dışına sarkan vadede olması halinde alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkları yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur).

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

c) Likidite riski

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

Şirket'in finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar (Dipnot 5)						
- Banka kredileri	155.537.442	169.089.531	91.998.731	50.010.969	27.079.831	-
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	40.526.770	43.346.428	1.725.880	41.620.548	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 5)	697.009	705.394	352.697	352.697		
Ticari borçlar						
- İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 25)	2.729.895	2.729.895	2.729.895	-	-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	185.444.560	185.444.560	185.444.560	-	-	-
Diğer borçlar						
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	15.756.540	15.756.540	15.756.540	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 15)	624.482	624.482	624.482	-	-	-
Toplam	401.316.698	417.696.830	298.632.785	91.984.214	27.079.831	-

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

c) Likidite riski (Devamı)

31 Aralık 2020	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	175.562.254	175.562.254	175.562.254	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar (Dipnot 5)	1.678.219	1.218.287	304.572	913.715	-	-
Ticari borçlar						
- İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 25)	638.190	638.190	638.190	-	-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	16.919.570	16.919.570	16.919.570	-	-	-
Diğer borçlar						
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	9.565.686	9.565.686	9.565.686	-	-	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 25)	-	-	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 15)	1.172.491	1.172.491	-	1.172.491	-	-
Toplam	205.536.410	205.076.478	202.990.272	2.086.206	-	-

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Sermaye risk yönetimi

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen kar payı tutarını değiştirebilir, sermayeyi pay sahiplerine iade edebilir, yeni paylar çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermayeyi net borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Net yükümlülük, hazır değerlerin ve vergi yükümlülüklerinin kısa ve uzun vadeli toplam yükümlülük tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net yükümlülüğün toplanmasıyla hesaplanır.

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam yükümlülük ⁽¹⁾	436.008.402	215.689.309
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 4)	(88.008.039)	(66.033.585)
Net yükümlülük/(varlık)	348.000.363	149.655.724
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	78.895.749	52.823.516
Toplam sermaye	67.000.000	67.000.000
Net yükümlülük (varlık)/Toplam sermaye oranı	%441	%223

⁽¹⁾ Toplam yükümlülüğün dönem karı vergi yükümlülüğü, türev finansal araçlar ve ertelenen vergi yükümlülüğü hesaplarının çıkarılmasıyla elde edilen tutarlardır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda teşkilatlanmış bir piyasada finansal aracın işlem gördüğü fiyat gerçeğe uygun değerini en iyi biçimde yansıtan fiyattır.

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini, hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

31 Aralık 2021

Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Riskten korunma amaçlı türev araçlar				
- Dövizli işlem kontratları	-	-	-	-
Toplam varlıklar	-	-	-	-

31 Aralık 2020

Yükümlülükler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Riskten korunma amaçlı türev araçlar				
- Dövizli işlem kontratları	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-	-

Finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal varlıklar

Yabancı para cinsinden varlıklar dönem sonunda yürürlükteki döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir. Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların iskonto edilmiş kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarının düşülmesinden sonra gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal yükümlülükler

Banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Ticari borçların cari değerlerinin gerçeğe uygun değerleri olduğu öngörülmektedir.

SUZUKİ MOTORLU ARAÇLAR PAZARLAMA A.Ş.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	156.250	118.750
	156.250	118.750

DİPNOT 29 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....