

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BİLANÇO	1-2
KAR VE ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-48
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-16
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	17
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	18
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19
DİPNOT 8 STOKLAR	20
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	20
DİPNOT 10 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	20
DİPNOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	21
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-22
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
DİPNOT 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	23
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23-24
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25-26
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	27-30
DİPNOT 18 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
DİPNOT 19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	31
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	31
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	32
DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	32
DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ	32
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ	32
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ	33-35
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAR / (ZARAR)	36
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	36-38
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38-48
DİPNOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	48
DİPNOT 30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	48

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**30 EYLÜL 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇO**

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

	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		35.347.393	31.806.025
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.266.499	6.066.590
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	27	2.727	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	6	19.133.693	12.572.572
Stoklar	8	9.948.611	10.468.939
Peşin Ödenmiş Giderler	9	3.901.968	2.135.991
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	-	50.056
Diğer Alacaklar	7	61.107	54.150
Diğer Dönen Varlıklar	11	1.032.788	457.727
Duran Varlıklar		12.738.098	11.285.340
Diğer Uzun Vadeli Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	27	65.812	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	7	30.956	13.992
Finansal Yatırımlar	4	641.047	-
Maddi Duran Varlıklar	12	11.051.862	10.439.060
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	247.684	342.413
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	700.737	489.875
TOPLAM VARLIKLAR		48.085.491	43.091.365

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2014 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**30 EYLÜL 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇO**

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnotlar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.761.829	16.348.777
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	2.366.214	8.211.518
Ticari Borçlar	6	7.444.130	5.847.092
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	909.407	847.494
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	439.189	439.158
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	454.368	378.327
Ertelenmiş Gelirler	9	202.243	85.441
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	794.796	-
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	384.588	374.354
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	766.894	165.393
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.625.842	4.519.008
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	4.625.842	4.519.008
ÖZKAYNAKLAR		29.697.820	22.223.580
Çıkarılmış Sermaye	17	10.000.000	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	15.137.609	15.137.609
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	856.504	167.508
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.731.464)	(1.731.464)
İştirak Satış Kazancı		-	930.457
Net Dönem Karı / (Zararı)		7.474.240	3.915.890
Geçmiş Yıllar Zararları		(2.039.069)	(6.196.420)
TOPLAM KAYNAKLAR		48.085.491	43.091.365

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 VE 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VE ZARAR TABLOLARI VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2014</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2014</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2013</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2013</i>
	Dipnotlar				
Hasılat	18	54.548.236	18.722.818	38.890.588	14.454.145
Satışların Maliyeti (-)	18	(36.761.080)	(12.492.985)	(30.232.757)	(10.474.015)
Brüt Kar		17.787.156	6.229.833	8.657.831	3.980.130
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(4.293.106)	(1.523.024)	(2.715.639)	(967.952)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(4.013.224)	(1.553.048)	(3.598.664)	(1.258.650)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	1.158.151	459.129	1.833.844	392.958
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(990.665)	(102.149)	(856.426)	(349.022)
Esas Faaliyet Karı		9.648.312	3.510.741	3.320.946	1.797.464
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	-	-	6.100	-
Finansman Gelir /(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		9.648.312	3.510.741	3.327.046	1.797.464
Finansman Gelirleri	23	300.999	40.030	713.324	503.052
Finansman Giderleri (-)	24	(571.906)	(129.147)	(852.973)	(193.395)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		9.377.405	3.421.624	3.187.397	2.107.121
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)		(1.903.165)	(785.093)	(624.158)	(432.793)
- Dönem Vergi (Gideri)	25	(2.114.027)	(861.237)	(658.465)	(534.559)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	25	210.862	76.144	34.307	101.766
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		7.474.240	2.636.531	2.563.239	1.674.328
<u>Diğer kapsamlı giderler</u>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış emeklilik fayda ve planlarındaki aktüeryal kayıplar		-	-	(1.658.487)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak aktüeryal kayıplar ertelenmiş vergi etkisi		-	-	331.697	-
Diğer kapsamlı gider (vergi sonrası)		-	-	(1.326.790)	-
TOPLAM KAPSAMLI (ZARAR) / KAR		7.474.240	2.636.531	1.236.449	1.674.328
Pay başına kar		0,75	0,26	0,26	0,17

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - EYLÜL 2014 VE 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar				
Dipnot referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	İştirak Satış Kazancı	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2013	10.000.000	15.137.609	-	167.508	-	(4.030.639)	(2.165.781)	19.108.697
Transferler	-	-	-	-	-	(2.165.781)	2.165.781	-
Toplam kapsamlı gider								
Diğer değişiklikler nedeniyle (azalış)/artış	-	-	(1.326.790)	-	-	930.457	-	(396.333)
-İştirak satış karı	-	-	-	-	-	930.457	-	930.457
-Tanımlanmış fayda planları vergi sonrası yeniden ölçüm kayıpları	-	-	(1.326.790)	-	-	-	-	(1.326.790)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	2.563.239	2.563.239
30 Eylül 2013	10.000.000	15.137.609	(1.326.790)	167.508	-	(5.265.963)	2.563.239	21.275.603
1 Ocak 2014	10.000.000	15.137.609	(1.731.464)	167.508	930.457	(6.196.420)	3.915.890	22.223.580
Transferler	-	-	-	688.996	(930.457)	4.157.351	(3.915.890)	-
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	7.474.240	7.474.240
30 Eylül 2014	17	10.000.000	15.137.609	(1.731.464)	856.504	-	(2.039.069)	29.697.820

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 VE 2013 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

Dipnotlar		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2014</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2013</i>
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.858.925	2.496.687
Dönem karı / (zararı)		7.474.240	2.563.239
Dönem Net Karı/(Zararı) ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12-13	1.521.631	1.348.724
Vergi gideri/ (geliri)	25	1.903.165	624.158
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		-	(514.116)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		1.227.558	609.341
Kıdem tazminatı karşılığı	16	558.748	445.529
Ödeme/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp	16	264.476	-
İzin hakları karşılığı	16	70.698	120.999
Stok değer düşüklüğü karşılığı/iptali, net	8	127.545	29.058
Şüpheli alacak karşılığı	21	210.726	37.045
Konusu kalmayan karşılıklar	21	(4.635)	(23.290)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		227.568	222.551
Faiz giderleri	24	196.297	417.679
Faiz gelirleri	21	(63.336)	(133.527)
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21	(181.757)	(95.713)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21	276.364	34.112
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(8.495.237)	(2.357.210)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(7.050.938)	(2.730.727)
Stoklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		392.783	(568.079)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler		(2.380.716)	383.320
Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		1.778.795	633.331
İlişkili taraflara diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		30.656	(98.624)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		769.804	(727.822)
Tahsil edilen faiz geliri		-	-
Vergi ödemeleri/artış azalışı	25	(1.319.231)	783.023
Ödenen kıdem tazminatı	16	(716.390)	(31.632)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.621.034)	609.466
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.041.513)	(2.014.690)
Elde edilen faizler		59.717	98.480
Finansal yatırım alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(641.047)	
İştiraklerin satışlarına ilişkin nakit girişleri		-	2.524.160
Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit girişleri		1.809	1.516
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.978.265)	3.113.770
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.969.962	13.272.241
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(7.651.450)	(9.731.289)
Ödenen faiz		(296.777)	(427.182)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		(4.740.374)	6.219.923
D. Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	3	6.005.415	933.553
E. Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	3	1.265.041	7.153.476

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. ("Ditaş" ya da "Şirket") 1972 yılında kurulmuş ve Türkiye'de tescil edilmiştir. Şirket, otomotiv yan sanayi içerisinde yer almakta ve her türlü kara nakil vasıtalarının rotkolu, rotbaşı ve rotil imalatını gerçekleştirmektedir. Şirket, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin ("Doğan Holding") bağlı ortaklığıdır. Şirket'in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı)'dır.

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine tabi olup; payları 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. SPK'nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,32'sine (31 Aralık 2013: %26,31) karşılık gelen payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 17).

Şirket 2014 yılı içinde ürettiği ürünlerin Amerika kıtasında satış ve pazarlama faaliyetlerini yürütmek üzere Amerika Birleşik Devletleri'nin New Jersey eyaletinde Ditaş America LLC unvanlı, Rusya'nın da dahil olduğu Bağımsız Devletler Topluluğu'nda satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Rusya Federasyonu'nda faaliyet gösterecek D Stroy Ltd. ile Asya Pasifik Ülkeleri'nde satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Çin Halk Cumhuriyeti'nde faaliyet gösterecek Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd unvanlı bağlı ortaklıklarını faaliyete geçirme aşamasındadır. Söz konusu bağlı ortaklıklar, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla henüz faaliyete geçmediği için tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmemiş olup, "finansal yatırımlar" (Dipnot 4) olarak raporlanmıştır.

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

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 372 (31 Aralık 2013: 351) kişidir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK"), 5411 sayılı Bankacılık Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ve 4683 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet gösteren banka, sigorta şirketleri, sermaye piyasası kurumları gibi finansal kuruluşlar dışında, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'nı uygulamakla yükümlü şirketlerin, Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu TMS/TFRS kapsamında hazırlayacakları finansal tablolara ilişkin "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"ni, 20 Mayıs 2013 tarih ve 28652 sayılı Resmi Gazete'de yayımlamıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 Sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("II-14.1 Sayılı Tebliğ") uyarınca, ihraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları, finansal tablolarını TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlamak zorundadırlar.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (devamı)

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan Karar uyarınca II-14.1 Sayılı Tebliğ kapsamına giren sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören anonim ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni ile ilan edilen formatlar yürürlüğe konulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin finansal raporlarını SPK'nın II-14.1 Sayılı Tebliğ kapsamında Uluslararası Muhasebe ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu olarak TMS/TFRS'ye ve SPK'nın 07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı haftalık bülteninde yayınlanan formatlara uygun olarak hazırlayıp sunmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Formatları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Şirket, kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2014 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2013 tarihli bilançosu ile 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu, kapsamlı kar/(zarar) tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablolarını da 1 Ocak – 30 Eylül 2013 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde, Şirket SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı Kararı ile açıklanan finansal tablo formatlarına uyum sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Söz konusu sınıflamaların Şirket'in önceki dönemlerde açıklanmış net dönem zararı ve özkaynak toplamına bir etkisi olmayıp; 2013 yılına ilişkin finansal tablolarda yapılan sınıflamaların niteliği ve tutarları aşağıda açıklanmıştır. Şirket'in önceki dönemde açıklanan;

Şirket, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda önceki dönemde "Finansman gelirleri" içerisinde sınıflanan 133.527 TL tutarındaki "Faiz gelirlerini", "Esas Faaliyetlerden Gelirler" hesabında sınıflamıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standart ve yorumlar Şirket tarafından uygulanmış ve bu finansal tablolarda raporlanan tutarlara ve yapılan açıklamalara etkisi olmuştur. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

(a) 1 Ocak 2014 yılından itibaren geçerli olan ve Şirket'in finansal tablolarına etkisi olan standartlar

Bulunmamaktadır.

(b) 1 Ocak 2014 yılından itibaren geçerli olan ve Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler</i>

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>

Şirket, 2014 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girecek yukarıdaki standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz belirlememiş olup; sözkonusu farkların, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.2.1 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminleri

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, sözkonusu TMS/TFRS'nin varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır.

Değişiklikler, bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 19'da yapılan değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu sebeple Şirket yönetimi muhasebe politikası değişikliğinin 31 Aralık 2013 itibarıyla sona eren hesap dönemindeki finansal tablolara olan etkisini değerlendirmiş ve hesaplanan vergi sonrası etkilerin önemlilik sınırının altında kalması nedeniyle geçmiş dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmemesine karar vermiştir.

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS'nin varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları Not 2.1.2'de açıklanan sınıflamalar ve 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TMS 19'daki değişiklikler haricinde 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin ulaşılabilen en iyi bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. 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. Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri, yukarıda açıklanan yeni düzenlemeler haricinde, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemlerle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.2.2. Netleştirme /Mahsup

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemlerle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur (Dipnot 18).

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirlerden faiz gelirleri etkin faiz getirisi yöntemi üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre gelir yazılırlar. Satış bedelinin nominal değeri ile makul değer arasındaki fark "finansman gelirleri" olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Vade farkı finansman gelir/giderleri

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince diğer gelir ve giderlere dahil edilirler (Dipnot 21).

Stoklar

Stoklar, satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Stokların birim maliyeti, ürün grupları bazında hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, normal iş akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 8).

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürleri süresince (arsa hariç) doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 12).

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Makine ve teçhizatlar	5-20 yıl
Taşıt araçları	5-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-20 yıl
Özel maliyetler	5-10 yıl

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 akışlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilen faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması veya hizmetten alınması sonucu oluşan kar /(zarar), kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Şirket'in Özel maliyetleri, kiralanan yeni büro için yapılan yatırımlardan oluşmaktadır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak kuruluş örgütlenme giderleri, bilgisayar yazılımları ve ilgili hakları içerir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı, 3-5 yıl olarak belirlenen varlıkların tahmini faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 13).

Maddi olmayan duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olma ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir.

Finansal Araçlar

Finansal yatırımların sınıflandırılması, yatırımların hangi amaç için elde edilmesine bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket yönetimi, finansal varlığın sınıflandırılmasını ilk elde edildiği tarihte yapmakta ve bu sınıflandırmayı her bilanço döneminde tekrar değerlendirmektedir. Şirket, finansal yatırımlarını aşağıdaki gibi sınıflandırmıştır:

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, etkin bir piyasada kote olmayan ve sabit veya önceden belirlenebilen ödemelerden oluşan türevsel unsur içermeyen finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Şirket'in herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, bilançoda ticari alacaklar, vadeli mevduatlar ve diğer alacaklar içerisine dahil edilmiştir.

Bölgümlere Göre Raporlama

Bu kapsamda Şirket'in raporlanabilir tek bir faaliyet bölümü bulunmakta olduğundan bölgümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yabancı para işlemlerden kaynaklanan gelirler ve zararlar işlemin gerçekleştiği tarihte geçerli olan döviz kuru kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan yabancı para kuru kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülüklerin çevriminden kaynaklanan kur farkı gelir veya gideri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay Başına Kar/(Zarar)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kar/(zarar), net dönem karından/(zararından) adi pay senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi pay senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır (Dipnot 26).

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, halihazırda bulunan pay sahiplerine pay sahiplerine geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabilir yedeklerden dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile arttırılabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kar/(kayıp) hesaplamalarında ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü

Şirket’in 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 16).

Şirket, TMS 19’da meydana gelen ve 1 Ocak 2013’ten itibaren geçerli olan değişiklik nedeniyle, kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynaklarının dışa çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, karşılık tutarı finansal tablolara alınmaktadır.

Koşullu yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin 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 yükümlülük dipnotlarda açıklanmaktadır.

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar finansal tablo notlarında açıklanır.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

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

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, 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 ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 27).

Vergiler

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

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Önemli geçici farklar, şüpheli alacak karşılığından, kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin hakları karşılığından, maddi duran varlıklar, maddi olmayan varlıklar ve stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklardan doğmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır (Dipnot 25).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas faaliyetler ile yatırım ve finansman faaliyetleri şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatlarını içermektedir.

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılıkları

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 6).

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. 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 akışlarının, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir. Şirket yönetimi idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatsız ve tahsilat imkanının Şirket'in kendi normal ticari faaliyet döngüsü dışına sarkan vadede olan alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmayı değerlendirmektedir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

Sermaye ve Kar Payları

Adi paylar, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. 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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit ve nakit benzeri değerler

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kasa	489	325
Bankalar		
- vadeli mevduatlar	1.157.345	5.965.930
- vadesiz mevduatlar	108.665	100.335
	1.266.499	6.066.590

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Avro cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı yıllık %0,15, olup, TL için %7,00 - %8,70 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2013: TL %0,60 - %8,52). 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Nakit ve nakit benzeri değerler	1.266.499	6.066.590	7.180.211	934.340
Eksi: Faiz tahakkukları	(1.458)	(61.175)	(26.735)	(787)
	1.265.041	6.005.415	7.153.476	933.553

DİPNOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	Pay (%)	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ditas America LLC(1)	100	207.660	-
D-Stroy LTD (2)	100	219.937	-
Ditas Trading (Shanghai) Co. LTD(3)	100	213.450	-
		641.047	-

(1) Şirket ürünlerin, Amerika kıtasında satış ve pazarlama faaliyetlerini yürütecek, 100.000 ABD Doları sermayeli Ditas America LLC unvanlı şirket Amerika Birleşik Devletleri'nin New Jersey eyaletinde kurulmuştur.

(2) Şirket ürünlerinin Rusya'nın da dahil olduğu Bağımsız Devletler Topluluğu'nda satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Rusya Federasyonu'nda faaliyet gösterecek D Stroy Ltd. unvanlı şirketin sermayesi 3.500.000 RUB'dir.

(3) Şirket ürünlerinin Asya Pasifik Ülkeleri'nde satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Çin Halk Cumhuriyeti'nde faaliyet gösterecek Ditas Trading Shanghai Co. Ltd unvanlı Şirket'in sermayesi 600.000 RMB'dir.

Şirket'in söz konusu bağlı ortaklıklarının 30 Eylül 2014 itibarıyla henüz faaliyete geçmemiş olmaları nedeni ile ekli finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide edilmemişlerdir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Banka kredilerinden oluşan kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır:

Kısa vadeli borçlanmalar

	Orijinal para birimi		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
TL	2.366.214	4.941.235	7,33	6,59	2.366.214	4.941.235
ABD \$	-	1.532.251	-	3,50	-	3.270.283
					2.366.214	8.211.518

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar	20.346.871	13.411.257
Vadeli çekler	612.239	946.212
	20.959.110	14.357.469
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(253.322)	(168.121)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.572.095)	(1.616.776)
	19.133.693	12.572.572

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla vadeli çeklerin vadesi altı aydan kısadır. Şirket'in TL ve yabancı para cinsinden olan ticari alacakları uygulanan faiz oranı yıllık bileşik TL için % 12,01, yabancı para cinsi alacaklar için libor + %4,5'tir. (31 Aralık 2013: % 12,01). Bilanço tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 80 gündür (31 Aralık 2013: 85 gün).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 28'de verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	(1.616.776)	(1.264.156)
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 21)	(210.726)	(37.045)
Kayıtlardan silinen alacaklar	250.772	-
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 21)	4.635	23.290
30 Eylül	(1.572.095)	(1.277.911)

Ticari borçlar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Satıcı cari hesapları	7.602.189	5.943.742
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(158.059)	(96.650)
	7.444.130	5.847.092

Şirket'in TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan yıllık bileşik faiz oranı %12,01 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 42 gündür (31 Aralık 2013: 57 gün).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Diğer alacaklar (1)	252.984	252.984
Personelden alacaklar	58.895	51.938
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(250.772)	(250.772)
	61.107	54.150

Şüpheli alacak karşılığında dönem içinde herhangi bir hareket bulunmamaktadır.

- (1) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla diğer alacakların 202.790 TL'si vergi dairesinden alacak, 47.055 TL'si fatura uyumsuzluğuna bağlı olan alacak, 2.212 TL'si önceki dönemlerde satılan maddi duran varlıklardan kaynaklanan alacaklardan, geri kalan 927 TL ise diğer çeşitli alacaklardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2013: sırasıyla 202.790; 47.055; 2.212; 927 TL) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in tamamı TL cinsinden olan "diğer alacaklar" için uyguladığı yıllık bileşik faiz oranı %12,01'dir.

b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Diğer alacaklar	19.072	2.508
Verilen depozito ve teminatlar	11.884	11.484
Toplam	30.956	13.992

c) Diğer kısa vadeli borçlar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Taahhütlere borçlar	385.378	282.788
Ödenecek vergi ve fonlar	43.385	35.491
Diğer	25.605	60.048
	454.368	378.327

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzemeler	7.404.090	5.695.825
Yarı mamuller	1.731.120	2.771.466
Mamuller	771.852	1.856.027
Ticari mallar	169.094	171.446
	10.076.156	10.494.764
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(127.545)	(25.825)
	9.948.611	10.468.939

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 18.317.426 TL (30 Eylül 2013: 17.036.284 TL) tutarındadır (Dipnot 18).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak itibariyle	25.825	139.992
Dönem içindeki artış	127.545	29.058
Konusu kalmayan karşılıklar	(25.825)	(139.992)
30 Eylül	127.545	29.058

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

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Stok alımı için verilen sipariş avansları	3.740.125	2.010.186
Gelecek aylara ait giderler	154.330	81.345
İş avansları	7.513	3.091
Diğer	-	41.369
	3.901.968	2.135.991

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan sipariş avansları	202.243	85.441
	202.243	85.441

DİPNOT 10 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Peşin ödenen kurumlar vergisi (Dipnot 25)	-	50.056
Peşin ödenen diğer vergi ve fonlar	-	-
	-	50.056

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Devreden KDV alacakları	957.304	457.727
Diğer	75.484	-
Toplam	1.032.788	457.727

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2014
<u>Maliyet</u>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.667.494	23.095	-	-	2.690.589
Binalar	6.763.072	212	-	-	6.763.284
Makina ve teçhizat	32.283.849	1.527.228	-	-	33.811.077
Motorlu araçlar	542.502	-	-	-	542.502
Mobilya ve mefruşat	3.095.810	359.685	(2.815)	-	3.452.680
Özel maliyetler	12.800	1.500	-	-	14.300
	45.372.257	1.911.720	(2.815)	-	47.281.162

Birikmiş amortisman

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.996.774	192.926	-	-	2.189.700
Binalar	3.201.155	103.913	-	-	3.305.068
Makina ve teçhizat	26.847.150	823.096	-	-	27.670.246
Motorlu araçlar	460.693	26.591	-	-	487.284
Mobilya ve mefruşat	2.427.425	148.474	(1.006)	-	2.574.893
Özel maliyetler	-	2.109	-	-	2.109
	34.933.197	1.297.109	(1.006)	-	36.229.300
Net defter değeri	10.439.060				11.051.862

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2013
<u>Maliyet</u>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.279.811	250.001	-	137.682	2.667.494
Binalar	6.763.072	-	-	-	6.763.072
Makina ve teçhizat	30.611.888	1.555.782	(7.477)	-	32.160.193
Motorlu araçlar	557.736	-	(15.234)	-	542.502
Mobilya ve mefruşat	2.820.993	168.810	-	-	2.989.803
Yapılmakta olan yatırımlar	132.885	4.797	-	(137.682)	-
	43.173.115	1.979.390	(22.711)	-	45.129.794
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.883.995	84.584	-	-	1.968.579
Binalar	3.062.609	103.910	-	-	3.166.519
Makina ve teçhizat	25.760.434	817.286	(5.962)	-	26.571.758
Motorlu araçlar	440.471	26.591	(15.233)	-	451.829
Mobilya ve mefruşat	2.280.563	109.091	-	-	2.389.654
	33.428.072	1.141.462	(21.195)	-	34.548.339
Net defter değeri	9.745.043				10.581.455

- (1) Şirket, üretim kapasitesini arttırmak amacıyla makine parkurunun modernizasyonu için yapılacak 9.589.378 TL tutarındaki yatırım için 27 Ocak 2011 tarihinde Hazine Müsteşarlığı Teşvik uygulama Genel Müdürlüğü'nden teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %60 vergi indirimi, %20 yatırım katkı oranı ayrıca 3 yıl süreli sigorta primi işveren hisse desteği ile KDV istisnası, Gümrük vergisi muafiyeti ve faiz desteği bulunmakta olup, bitiş tarihi 21 Aralık 2013'tür. Şirket'in cari dönemde teşvik kapsamında yatırımı bulunmamaktadır (30 Eylül 2013: 1.318.419 TL).

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 986.795 TL (30 Eylül 2013: 954.246 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 18), 310.314 TL (30 Eylül 2013: 187.217 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19). 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (30 Eylül 2013: Yoktur). 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (30 Eylül 2013: Yoktur).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2014	İlaveler	30 Eylül 2014
Haklar	1.631.928	129.793	1.761.721
Bilgisayar yazılımları	528.021	-	528.021
Birikmiş itfa payı	(1.817.536)	(224.522)	(2.042.058)
Net defter değeri	342.413		247.684

	1 Ocak 2013	İlaveler	30 Eylül 2013
Haklar	1.576.869	35.300	1.612.169
Bilgisayar yazılımları	528.020	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(1.539.989)	(207.262)	(1.747.251)
Net defter değeri	564.900		392.938

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19).

DİPNOT 14 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No'lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviki almaktadır. Şirket, 510.412 TL tutarındaki sigorta primi teşvikini (30 Eylül 2013: 600.420 TL) finansal tablolarda "Satışların maliyeti" içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir.

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1 Karşılıklar

Şirket aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların önemli bir bölümünü iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklerle karşı en iyi tahminler uyarınca gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık	157.661	165.393
Yurtiçi ciro primi tahakkukları	609.233	-
	766.894	165.393

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

15.2 Teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	820.360	1.470.631
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B Maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. B Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	820.360	1.470.631

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olup tamamı TL cinsinden verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Şirket verdiği teminat mektupları ile ilgili önemli bir borç veya zarar beklememektedir. Verilen teminatlar doğalgaz kullanımı için Kapadokya Doğalgaz A.Ş.'ye ve ihracat KDV iadesi için Niğde Vergi Dairesi'ne verilen teminat mektuplarını içermektedir.

15.3 Şarta bağlı varlıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Müşterilerden alınan teminat senetleri	445.000	410.000
Müşterilerden alınan teminat mektupları	728.000	515.000
Müşterilerden alınan teminat çekleri	220.000	220.000
Satıcılardan alınan teminat senetleri	227.053	157.682
Satıcılardan alınan teminat mektupları	497.791	415.237
Satıcılardan alınan teminat çekleri	51.300	-
Personelden alınan teminat senetleri	80.110	42.010
	2.249.254	1.759.929

Müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları, ipotek ve teminat çekleri Şirket'in bağımsız yedek parça bayilerinden olan alacaklarına istinaden teminat olarak alınmıştır. Satıcılardan alınan teminat senetleri, avans ödemelerine ve diğer faaliyetlere istinaden alınmıştır. Personelden alınan teminat senetleri, personele verilen taksitli borçlara istinaden alınmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

16.1- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Personele ödenecek ücretler	578.761	454.860
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	224.047	201.695
Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi	106.599	190.939
Toplam	909.407	847.494

16.2- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kullanılmayan izin karşılığı	384.588	374.354
Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:		
	2014	2013
1 Ocak	374.354	227.001
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	70.698	120.999
Ödenen kullanılmamış izin karşılığı	(60.464)	-
30 Eylül	384.588	348.000

16.3-Kıdem tazminatı karşılığı:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	4.625.842	4.519.008

Türk İş Kanunu'na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden, malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için kapsam içi personel için bir buçuk aylık maaş tutarı ve kapsam dışı personel için de bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktarın hesaplamasında kullanılan kıdem tazminatı tavanı 3.438,22'dir (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

- hesaplamada iskonto oranı %9,70 (31 Aralık 2013: %9,70), enflasyon oranı %6,40 (31 Aralık 2013: %6,40) ve reel maaş artış oranı % 6,40 olarak dikkate alınmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

16.3-Kıdem tazminatı karşılığı: (Devamı)

- hesaplamada 30 Eylül 2014 itibarıyla geçerli olan 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL) düzeyindeki tavan maaş tutarı esas alınmıştır.
- emeklilik yaşı, bireylerin en erken emekli olabileceği yaş olarak dikkate alınmıştır.

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438,22 TL (1 Ocak 2013: 3.129,25 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	4.519.008	1.934.845
Hizmet maliyeti	274.625	259.684
Faiz maliyeti	284.123	185.845
Aktüeryal kayıp	-	1.658.487
Ödeme/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp	264.476	-
Ödemeler	(716.390)	(31.632)
30 Eylül	4.625.842	4.007.229

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla aktüeryal varsayımlar, aktüeryal hesapları etkileyen değişkenler ve parametreler ve personel hareketinde (net) önemli değişiklik olmadığından bu dönem aktüeryal kayıp/kazanç hesaplaması yapılmamıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

a) Çıkarılmış Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kayıtlı sermaye tavanı	38.000.000	38.000.000
Çıkarılmış sermaye	10.000.000	10.000.000

Şirket'in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı) olup 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	30 Eylül 2014	%	31 Aralık 2013
Doğan Holding (1)	73,59	7.359.315	73,59	7.359.315
Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ve diğer (2)	26,41	2.640.685	26,41	2.640.685
Çıkarılmış Sermaye	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları		15.137.609		15.137.609
Toplam		25.137.609		25.137.609

(1) 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, Doğan Holding'in sahibi olduğu %73,59 oranındaki payların, Ditaş sermayesinin %22,66'sına karşılık gelen kısmı Borsa İstanbul'da açık statüdedir.

(2) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin %26,32'sine (31 Aralık 2013: %26,31) karşılık gelen payların dolaşımda olduğu kabul edilmektedir.

Şirket'in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımlar) ayrılmış yedeklerdir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Devamı)

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Söz konusu tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 856.504 TL (31 Aralık 2013: 167.508 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 697.843 TL'si iştirak satış kazançlarından (31 Aralık 2013: 8.847 TL'si gayrimenkul satış kazançlarından) ve 158.661 TL (31 Aralık 2013: 158.661 TL)'si yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

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

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

- "Çıkarılmış sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Çıkarılmış sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi 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 SPK düzenlemelerine uygun olarak gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur. Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla olağanüstü yedek tutarı 2.529.838 TL'dir (31 Aralık 2013: 5.116.777 TL).

Kar payı dağıtımı

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı (Devamı)

Şirket'in 27 Mart 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, SPK'nun "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (II-14.1) hükümleri dahilinde, "Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu" tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nun konuya ilişkin kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 01.01.2013-31.12.2013 hesap dönemine ait finansal tablolara göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri" ve "Dönem Vergi Gideri" birlikte dikkate alındığında 3.915.890 TL tutarında "Net Dönem Karı" olduğu; bu tutardan 27.01.2014 tarih ve 2014/2 sayılı SPK Haftalık Bülten'inde ilan edilen Kar Payı Rehberi'ne göre hesaplanan 6.028.912-TL tutarında "Geçmiş Yıl Zararları" indirildikten ve 84.705TL tutarında bağışlar ilave edildikten sonra da 2.028.317 TL "net dönem zararı" olduğu anlaşıldığından, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri dahilinde 2013 hesap dönemine ilişkin olarak herhangi bir kar dağıtımı yapılamayacağı hususunda pay sahiplerinin bilgilendirilmesine; TTK ve Vergi Usul Kanunu kapsamında tutulan 01.01.2013-31.12.2013 hesap dönemine ait yasal kayıtlarımızda 5.464.711 TL tutarında "Net Dönem Karı" olduğu tespitine; 5.464.711 TL tutarındaki net dönem karından Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5-1/e maddesi uyarınca kar dağıtımına konu edilmeyecek 697.843 TL tutarındaki iştirak satış karının indirilmesinden sonra kalan 4.766.868 TL'nin, kayıtlarımızda yer alan 8.238.373 TL tutarındaki "geçmiş yıllar zararları"na mahsup edilmesine, mahsup işlemi sonrasında kalan 3.471.505 TL tutarındaki geçmiş yıl zararının, yine kayıtlarımızda yer alan 884.565 TL tutarındaki "geçmiş yıllar karları"na mahsup edilmesi neticesinde kalan 2.586.940 TL tutarındaki "geçmiş yıllar zararları"nın da "olağanüstü yedekler" ile mahsup edilmek suretiyle tamamının indirilmesine" karar verilmiştir.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Kar dağıtımı, net dönem kârından ve serbest yedek akçelerden (genel kanuni yedek akçelerin ödenmiş/çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kısmı ile Türk Ticaret Kanunu ve Esas Sözleşme gereği ayrılanlar dışında genel kurulca ayrılmasına karar verilen yedek akçeler) dağıtılabilecektir.

Diğer taraftan,

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar (Devamı):

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının indirilmesi durumunda, kar dağıtımına konu edilebilecek brüt kaynaklarının tutarı 11.090.467TL'dir.

DİPNOT 18 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014			1 Temmuz - 30 Eylül 2014		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	19.058.912	15.743.346	34.802.258	5.831.820	5.497.287	11.329.107
Rotbaşı	1.782.747	7.377.098	9.159.845	667.727	2.964.679	3.632.406
Rotil	5.519.806	447.111	5.966.917	1.906.973	124.077	2.031.050
Salıncak kolu	653.629	23.618	677.247	194.436	23.618	218.054
Hurda satışlar	763.259	269.744	1.033.003	483.692	-	483.692
Diğer	1.987.600	921.366	2.908.966	738.990	289.519	1.028.509
	29.765.953	24.782.283	54.548.236	9.823.638	8.899.180	18.722.818

	1 Ocak - 30 Eylül 2013			1 Temmuz - 30 Eylül 2013		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	12.239.753	10.771.340	23.011.093	4.237.221	4.290.992	8.528.213
Rotbaşı	1.275.698	5.708.694	6.984.392	678.395	2.057.534	2.735.929
Rotil	4.906.230	476.825	5.383.055	1.845.503	118.288	1.963.791
Salıncak kolu	628.304	201.751	830.055	190.143	(2.794)	187.349
Hurda satışlar	-	466.232	466.232	(301.653)	466.232	164.579
Diğer	1.916.250	299.511	2.215.761	1.027.981	(153.697)	874.284
	20.966.235	17.924.353	38.890.588	7.677.590	6.776.555	14.454.145

Toplam satış gelirlerinin yaklaşık olarak %44'ü üç büyük müşteriye (%19, %13, %12) yapılan satışlardan kaynaklanmaktadır. Aynı müşterilere 2013 yılında yapılan satışlar toplam satışların %49'unu oluşturmaktadır (%20, %15, %13). Yurtdışı satışlarının %76'sı Avrupa kıtasına (2013: %79 ve %12'si Asya kıtasına (2013: %5) gerçekleştirilmektedir.

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	18.317.426	5.254.336	17.036.284	5.665.783
Genel üretim giderleri	11.892.658	4.913.076	8.628.712	3.159.638
İşçilik giderleri (Dipnot 20.b)	5.564.201	1.975.164	3.613.515	1.340.336
Amortisman (Dipnot 12)	986.795	350.409	954.246	308.258
	36.761.080	12.492.985	30.232.757	10.474.015

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2014			1 Temmuz - 30 Eylül 2014		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	2.689.023	1.156.714	3.845.737	1.010.706	311.809	1.322.515
Personel giderleri (Dipnot 20b)	966.454	1.247.754	2.214.209	272.370	659.774	932.145
Kilit yöneticilere sağlanan faydalar (Dipnot 27.ii.C ve 20b)	-	871.188	871.188	-	262.179	262.179
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12 ve 13)	-	534.836	534.837	-	258.998	258.998
Ambalaj malzemeleri	498.151	-	498.151	182.631	-	182.631
Diğer (1)	139.478	202.732	342.209	57.317	60.288	117.605
	4.293.106	4.013.224	8.306.330	1.523.024	1.553.048	3.076.072

(1) Cari dönem genel yönetim giderlerinin içerisindeki 114.772 TL'si dışarıdan sağlanan hizmet giderine ilişkindir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2013			1 Temmuz - 30 Eylül 2013		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	1.715.257	1.173.019	2.888.276	616.460	410.310	1.026.770
Personel giderleri (Dipnot 19b)	586.008	1.408.544	1.994.552	208.240	547.713	755.953
Kilit yöneticilere sağlanan faydalar (Dipnot 26.ii.c ve 19b)	-	520.880	520.880	-	130.446	130.446
Ambalaj malzemeleri	387.914	-	387.914	136.645	-	136.645
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 11 ve 12)	-	394.479	394.479	-	140.507	140.507
Diğer	26.460	101.742	128.202	6.607	29.674	36.281
	2.715.639	3.598.664	6.314.303	967.952	1.258.650	2.226.602

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	986.795	350.409	954.246	308.258
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	534.837	258.998	394.479	140.507
	1.521.632	609.407	1.348.725	448.765

b) Şirket'in çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	5.564.201	1.975.164	3.613.515	1.062.407
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	2.118.942	921.953	1.929.424	678.159
Pazarlama, satış ve dğtım giderleri(Dipnot 19)	966.454	272.370	586.008	208.240
	8.649.597	3.169.487	6.128.947	1.948.806

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	517.390	157.790	874.659	210.250
Faiz gelirleri	63.336	19.797	133.527	81.736
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnotlar 6)(1)	4.635	2.025	537.406	12.934
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	181.757	72.770	95.713	41.929
Diğer	391.033	206.747	192.539	46.109
	1.158.151	459.129	1.833.844	392.958

(1) 30 Eylül 2013 dönemine ait tutarın 514.116 TL'si geçen sene içerisinde satılan iştirake ait değer düşüş karşılığı tutarıdır.

Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	454.328	71.412	645.570	297.599
Şüpheli alacaklar karşılık gideri (Dipnot 6)	210.726	-	37.045	-
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (1)	276.364	28.443	34.112	8.293
Diğer	49.247	2.294	139.699	43.130
	990.665	102.149	856.426	349.022

(1) Önceki dönem "vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri ve vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri" iptalleri dahil edilmektedir.

DİPNOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Maddi duran varlık satış karı	-	-	6.100	-
	-	-	6.100	-

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kur farkı gelirleri	300.999	40.030	713.324	503.052
	300.999	40.030	713.324	503.052

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kur farkı giderleri	375.609	60.923	435.294	84.876
Faiz giderleri	196.297	68.224	417.679	108.519
	571.906	129.147	852.973	193.395

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	2.114.027	609.399
Peşin ödenen vergiler	(1.319.231)	(659.455)
Ödenecek vergi/(Peşin ödenen vergi)	794.796	(50.056)

30 Eylül tarihinde sona eren dönemlere ait gelir vergi (gideri)/geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Cari dönem vergi / (gideri)	(2.114.027)	(861.237)	(658.465)	(534.559)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	210.862	76.144	34.307	101.766
Toplam vergi gideri	(1.903.165)	(785.093)	(624.158)	(432.793)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, Şirket’in finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2014 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2013: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2013: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirket ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamesini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Yatırım İndirimi Uygulaması

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

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

Anayasa Mahkemesi'nin 9 Şubat 2012 tarihli ve 2012/9 sayılı kararı ile %25 sınırlaması ile ilgili düzenleme iptal edilmiştir. Anayasa Mahkemesi'nin ilgili kararı henüz Resmi Gazete'de yayımlanmamıştır. Ancak Mahkeme'nin iptal kararının Resmî Gazete'de yayımlanacağı güne kadar yürürlüğünü durdurmak üzere aldığı 2010/93 Esas 2012/9 sayılı Kararı, 18.2.2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2013: %20).

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

	<u>Geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)</u>	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	4.625.842	4.519.008	925.168	903.804
Şüpheli alacak karşılığı	873.878	1.174.883	174.776	234.976
Davalar için ayrılan karşılık	157.661	165.393	31.532	33.079
Vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan Finansman geliri/(gideri) ve tahakkuklar	403.484	166.447	80.697	33.289
Stok değer düşüklüğü karşılığı	127.545	25.825	25.509	5.165
Kullanılmamış izin karşılıkları	384.588	374.354	76.918	74.870
Ciro prim karşılığı	609.233	-	121.847	-
Diğer	77.060	218.785	15.412	43.757
Ertelenen vergi varlıkları			1.451.859	1.328.940
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve stokların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(3.755.611)	(4.195.326)	(751.122)	(839.065)
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(751.122)	(839.065)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri) , net			700.737	489.875

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	489.875	(149.878)
Özkaynakta muhasebeleştirilen	-	331.697
Ertelenmiş vergi geliri	210.862	34.307
30 Eylül	700.737	216.126

Cari dönem vergi geliri/(gideri)'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013
Vergi öncesi kar	9.377.405	3.187.397
%20 kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri	(1.875.481)	(637.479)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen	(27.684)	(175.985)
İndirilecek gelirler	-	145.161
Diğer, net	-	44.146
Cari dönem vergi gideri	(1.903.165)	(624.157)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - PAY BAŞINA KAR /(ZARAR)

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Pay sahiplerine ait net kar	7.474.240	2.636.531	2.563.239	1.674.328
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Pay başına kar (hisse başına tam TL olarak)	0,75	0,26	0,26	0,17

Pay başına esas ve nispi kar arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, 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 ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Bilanço tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Doğan Holding (1)	224.815	338.721
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (2)	178.638	-
Doğanlar Sigorta Aracılık Hizmetleri L.Ş. (3)	26.287	30.625
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta") (4)	9.449	34.423
Diğer	-	35.389
	439.189	439.158

(1) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlere ilişkin borçlardır.

(2) D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'den alınan elektrik hizmetinden kaynaklanmaktadır.

(3) Doğanlar Sigorta'dan alınan kasko, nakliye, ürün sorumluluk vb. sigorta poliçelerinden oluşmaktadır.

(4) Milta'dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili taraf bakiveleri:

b) İlişkili taraflardan alacaklar:

30 Eylül 2014

31 Aralık 2013

Kısa vadeli alacaklar

D Market Elektronik ve Ticaret A.Ş. (1)	2.727	-
---	-------	---

Uzun vadeli alacaklar

D-Stroy LTD (2)	65.812	-
-----------------	--------	---

(1) İnternet üzerinden yapılan satışlara ilişkin alacak tutarıdır.

(2) Kuruluş masraflarından kaynaklanan tutardır.

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Doğan Holding (1)	556.033	184.216	553.116	261.523
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(2)	1.301.603	479.292	-	-
Doğanlar Sigorta Aracılık Hizmetleri L.Ş.(3)	158.556	158.556	142.212	99.934
Milta (4)	93.263	25.064	61.684	46.641
Diğer	3.216	-	10.234	(16.586)
	2.112.671	847.128	767.246	391.512

(1) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlere ilişkin borçlardır.

(2) D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'den alınan elektrik hizmetinden kaynaklanmaktadır.

(3) Doğanlar Sigorta'dan alınan kasko, nakliye, ürün sorumluluk vb. sigorta poliçelerinden oluşmaktadır.

(4) Milta'dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

b) Ürün, hizmet ve finansal duran varlık satışı:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Doğan Holding	-	-	2.524.160	-
Milta	530	-	-	-
D Market Elektronik ve Ticaret A.Ş.	2.690	310	-	-
	3.220	310	2.524.160	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Şirket'in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	871.188	262.179	520.880	130.446
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-	-	-
	871.188	262.179	520.880	130.446

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Piyasa riski

Kur riski

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

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Toplam varlıklar	12.132.903	11.024.389
Toplam yükümlülükler	(409.061)	(3.491.698)
Net döviz pozisyonu	11.723.842	7.532.691

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari alacaklar	9.882.981	759.523	2.733.543	67.240
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.249.922	609.866	297.468	-
Dönen varlıklar	12.132.903	1.369.389	3.031.011	67.240
Toplam varlıklar	12.132.903	1.369.389	3.031.011	67.240
Ticari borçlar	409.061	153.807	19.099	901
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	409.061	153.807	19.099	901
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	409.061	153.807	19.099	901
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	11.723.842	1.215.582	3.011.912	66.339
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	11.723.842	1.215.582	3.011.912	66.339
İhracat (Dipnot 18)	24.782.283	1.462.169	6.658.539	151.229
İthalat	10.062.243	2.488.067	1.520.828	45.080

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2013			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari alacaklar	6.647.714	347.162	1.961.284	41.994
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	4.376.675	1.670.691	232.549	36.464
Dönen varlıklar	11.024.389	2.017.853	2.193.833	78.458
Toplam varlıklar	11.024.389	2.017.853	2.193.833	78.458
Ticari borçlar	178.432	-	60.763	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	42.983	3.365	8.511	3.078
Kısa vadeli yükümlülükler	221.415	3.365	69.274	3.078
Finansal yükümlülükler	3.270.283	1.532.251	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	3.491.698	1.535.616	69.274	3.078
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	7.532.691	482.237	2.124.559	75.380
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	7.532.691	482.237	2.124.559	75.380
hracat (Dipnot 18)	22.836.767	1.652.105	7.522.323	118.468
İthalat	12.843.843	4.817.336	1.453.146	-

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,2789 TL = 1 ABD Doları, 2,8914 TL = 1 Avro ve 3,6933 TL = 1 GBP (31 Aralık 2013: 2,1343 TL = 1 ABD Doları, 2,9365 TL = 1 Avro ve 3,5114 TL = 1 GBP).

Şirket, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro, ABD Doları ve GBP cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Eylül 2014	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD\$ net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	277.019	(277.019)
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD\$ net etki	277.019	(277.019)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	870.864	(870.864)
Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Euro net etki	870.864	(870.864)
GBP 'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	24.501	(24.501)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	24.501	(24.501)
Toplam net etki	1.172.384	(1.172.384)
	31 Aralık 2013	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD\$ net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	102.924	(102.924)
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD\$ net etki	102.924	(102.924)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	623.877	(623.877)
Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Euro net etki	623.877	(623.877)
GBP 'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	26.469	(26.469)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	26.469	(26.469)
Toplam net etki	753.270	(753.270)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Fiyat riski

Şirket'in fiyat riski içeren finansal varlığı bulunmamaktadır.

Nakit akış ve makul değer faiz oranı riski

Şirket'in değişken faiz oranlı kredisi olmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır. Ancak sabit oranlı alınan krediler, Şirket'i makul değer faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket yönetimi, bu riski faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetmeye çalışmaktadır.

Sabit faizli finansal araçlar	Faiz pozisyonu tablosu	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Finansal varlık (Dipnot 3)	108.665	100.335
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(2.366.214)	(8.211.518)
	(2.257.549)	(8.111.183)

b) Kredi riski

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk	-	19.133.693	-	92.063	1.266.499
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.887.052	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	15.120.767	-	92.063	1.266.499
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (Not 15)	-	1.393.000	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.012.926	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	-	1.494.052	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6)	-	1.572.095	-	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-)(Not 6)	-	(1.572.095)	-	(250.772)	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence	-	-	-	-	-

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk	-	12.572.572	-	68.142	6.066.590
<i>- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	2.460.498	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	10.774.986	-	68.142	6.066.590
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (Not 15)	-	1.145.000	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1.797.586	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.315.498	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6)	-	1.616.776	-	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 6)	-	(1.616.776)	-	(250.772)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.482.511	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	2.530.415	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	4.012.926	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	477.338	-	-
	31 Aralık 2013		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.153.526	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	644.060	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	1.797.586	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (2)	1.315.498	-	-

(1) Teminat ile güvence altına alınmış kısım, vadesi geçmiş alacaklar için yapılan alacak sigortasıdır.

(2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetlerinden oluşmaktadır.

c) Likidite riski

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akışları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

30 Eylül 2014						
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	2.366.214	2.409.289	1.112.489	1.296.800	-	-
Ticari borçlar (Dipnot 6)	7.444.130	7.625.887	7.625.887	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27.i.a)	439.189	439.189	439.189	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	454.368	454.368	454.368	-	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	10.703.901	10.928.733	9.631.933	1.296.800	-	-

31 Aralık 2013						
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	8.211.518	8.332.733	4.499.265	3.833.468	-	-
Ticari borçlar (Dipnot 6)	5.847.092	5.943.742	5.943.742	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27.i.a)	408.533	408.533	408.533	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	408.952	408.952	408.952	-	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	14.876.095	15.093.960	11.260.492	3.833.468	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye risk yönetimi

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

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

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Toplam yükümlülük (1)	17.592.875	20.867.785
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(1.266.499)	(6.066.590)
Net yükümlülük	16.326.376	14.801.195
Özkaynaklar	29.697.820	22.223.580
Toplam sermaye	46.024.196	37.024.775
Net yükümlülük / Toplam sermaye oranı (2)	%35,47	%39,98

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

Makul değer tahmini

Makul değer, finansal varlık veya yükümlülüklerin, zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasında gerçekleşecek bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerin tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal varlık ve yükümlülüklerin makul değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen yabancı para varlıkların makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kasa ve nakit değerler dahil, maliyet değeriyle izlenen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklükleri düşüldükten sonra, makul değeri yansıttığı tahmin edilmektedir.

Tüm finansal yatırımlar, ilk olarak bedelin makul değeri olan ve yatırım ile ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir. Şirket'in %20'nin altında sermaye payına sahip olduğu finansal yatırımların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması veya işlememesi nedeniyle makul bir değer tahmininin yapılamaması ve makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri, mevcutsa değer düşüklüğünün çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir (Dipnot 4). Değer düşüklüğü analizi, önemli bir değer düşüklüğüne yol açabilecek unsurların mevcut olduğu durumlar haricinde, yılda bir defa yapılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Krediler ve diğer parasal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Değişik faiz oranlarına sahip yabancı para cinsinden uzun vadeli krediler bilanço tarihindeki döviz kuru ile TL'ye çevrilmiş olup, makul değerleri kayıtlı değere yaklaşmaktadır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

DİPNOT 29 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2014 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.

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

Yoktur (31 Aralık 2013: Yoktur).