

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2015 ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2015 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Şule Firuzment Bekçe, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 14 Ağustos 2015

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-52
DİPNOT 1 ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-17
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	18
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	18
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	19
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	20
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	21
DİPNOT 8 STOKLAR	22
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	22
DİPNOT 10 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	22
DİPNOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR&DURAN VARLIKLAR.....	23
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	23-24
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24
DİPNOT 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	25
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25-26
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	27-28
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	29-32
DİPNOT 18 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	32
DİPNOT 19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	33
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	33
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	34
DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	34
DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ	34
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	34
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ	35-37
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAR / (ZARAR)	38
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	38-40
DİPNOT 28 TÜREV ARAÇLAR	40
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	41-52
DİPNOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	52
DİPNOT 31 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	53

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnotlar	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		39.894.995	33.531.514
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	6.041.211	815.213
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	27	3.110	3.609
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	6	16.430.812	17.904.669
Türev Araçlar	28	61.565	-
Stoklar	8	12.989.265	11.223.240
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.500.716	1.847.268
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	-	98.824
Diğer Alacaklar	7	69.374	65.124
Diğer Dönen Varlıklar	11	2.798.942	1.573.567
Duran Varlıklar		20.841.432	14.538.772
Diğer Uzun Vadeli Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	27	-	65.812
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	7	16.299	35.260
Finansal Yatırımlar	4	-	641.047
Maddi Duran Varlıklar	12	19.307.837	12.854.546
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	538.022	294.430
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	507.227	647.677
Diğer Duran Varlıklar	11	472.047	-
TOPLAM VARLIKLAR		60.736.427	48.070.286

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 14 Ağustos 2015 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnotlar	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		24.235.037	13.917.338
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	6.108.656	2.524.129
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	918.746	-
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	14.155.342	8.672.626
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	27	249.571	517.483
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	1.102.478	654.386
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	18.141	54.271
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	499.812	697.927
Ertelenmiş Gelirler	9	188.428	103.710
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	204.152	-
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	546.318	449.413
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	243.393	243.393
Uzun Vadeli Yükümlülükler		10.286.212	4.722.319
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	5.367.960	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	4.918.252	4.722.319
ÖZKAYNAKLAR		26.215.178	29.430.629
Çıkarılmış Sermaye	17	10.000.000	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	15.137.609	15.137.609
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	1.815.987	856.504
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.892.743)	(1.892.743)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		(127.425)	-
Net Dönem Karları		1.911.974	7.368.328
Geçmiş Yıllar Zararları		(630.224)	(2.039.069)
TOPLAM KAYNAKLAR		60.736.427	48.070.286

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak -</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan -</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak -</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan -</i>
	Dipnotlar	30 Haziran 2015	30 Haziran 2015	30 Haziran 2014	30 Haziran 2014
Hasılat	18	37.910.907	19.723.140	35.825.418	19.238.481
Satışların Maliyeti (-)	18	(28.712.538)	(14.964.283)	(24.268.095)	(13.454.936)
Brüt Kar		9.198.369	4.758.857	11.557.323	5.783.545
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(3.794.445)	(1.946.204)	(2.770.082)	(1.574.030)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(3.351.377)	(1.830.654)	(2.460.176)	(1.157.056)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	1.905.549	1.029.775	699.022	245.310
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(1.131.784)	(256.810)	(888.516)	(669.566)
Esas Faaliyet Karı		2.826.312	1.754.964	6.137.571	2.628.203
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	6.465	3.874	-	-
Finansman Gelir /(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		2.832.777	1.758.838	6.137.571	2.628.203
Finansman Gelirleri	23	61.565	61.565	260.969	83.577
Finansman Giderleri (-)	24	(312.270)	(249.356)	(442.759)	(248.172)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		2.582.072	1.571.047	5.955.781	2.463.608
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(670.098)	(341.223)	(1.118.072)	(305.617)
- Dönem Vergi (Gideri)	25	(529.648)	(205.806)	(1.252.790)	(527.961)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	25	(140.450)	(135.417)	134.718	222.344
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		1.911.974	1.229.824	4.837.709	2.157.991
<u>Diğer kapsamlı giderler</u>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar :					
Yabancı para çevrim kayıpları		(127.425)	(15.467)	-	-
Diğer kapsamlı gider (vergi sonrası)		(127.425)	(15.467)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI KAR		1.784.549	1.214.357	4.837.709	2.157.991
Pay başına kar	26	0,19	0,12	0,48	0,22

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayac ak birikmiş kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandır ılacak birikmiş kapsamlı gelir ve giderler				Birikmiş Karlar	
	Dipnot Refera nsı	Çıkarılmış Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Yeniden değerleme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmı ş yedekler	İştirak Satış Kazancı	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Toplam Özkaynaklar
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)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	-	-	-	4.837.709	4.837.709
30 Haziran 2014		10.000.000	15.137.609	(1.731.464)	-	856.504	-	(2.039.069)	4.837.709	27.061.289
1 Ocak 2015		10.000.000	15.137.609	(1.892.743)	-	856.504	-	(2.039.069)	7.368.328	29.430.629
Transferler		-	-	-	-	959.483	-	6.408.845	(7.368.328)	-
Temettüler		-	-	-	-	-	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(127.425)	-	-	-	1.911.974	1.784.549
- Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	(127.425)	-	-	-	-	(127.425)
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	1.911.974	1.911.974
30 Haziran 2015	17	10.000.000	15.137.609	(1.892.743)	(127.425)	1.815.987	-	(630.224)	1.911.974	26.215.178

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2015	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2014
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		8.309.543	3.035.481
Dönem Net Karı ile İlgili Düzeltmeler		1.911.974	4.837.709
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	1.803.494	3.125.012
Vergi gideri	25	935.949	912.225
Maddi duran varlık satış karı	22	670.098	1.118.072
Türev enstrümanlar gerçeğe uygun değer düzeltmesi	28	(6.465)	-
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		(61.565)	-
Kıdem tazminatı karşılığı	16	163.994	871.247
İzin hakları karşılığı	16	365.862	522.991
Stok değer düşüklüğü karşılığı/iptali, net	8	96.905	52.821
Şüpheli alacak karşılığı		(36.222)	87.319
Konusu kalmayan karşılıklar	21	-	209.816
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(262.551)	(1.700)
Faiz giderleri	24	101.483	223.468
Faiz gelirleri	21	203.070	128.073
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21	(49.744)	(43.539)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21	(113.606)	(108.987)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		61.763	247.921
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		4.594.075	(4.927.240)
Stoklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		1.675.144	(4.589.040)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.729.803)	860.386
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ilgili düzeltmeler		(628.368)	(362.841)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		5.596.322	(253.706)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(304.042)	72.750
Elde edilen faizler		334.695	600.002
Vergi ödemeleri	25	46.728	103.034
Ödenen kıdem tazminatı	16	(226.672)	(725.955)
		(169.929)	(631.870)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN			
NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12-13	(7.753.792)	(1.144.516)
Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit girişleri		(7.689.437)	(1.146.325)
Yabancı para çevrim farkları		63.070	1.809
		(127.425)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		4.668.163	(4.200.789)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		10.445.370	1.867.790
Ödenen faiz		(748.500)	(5.958.024)
Ödenen temettüleri		(28.707)	(110.555)
		(5.000.000)	-
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		5.223.914	(2.309.824)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi			
		-	-
E. Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	3	814.792	6.005.415
F. Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	3	6.038.706	3.695.591

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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”, “Şirket”. veya “Grup”) 1972 yılında kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket, otomotiv yan sanayi içerisinde yer almakta ve her türlü kara nakil vasıtalarının rotkolu, rotbaşı ve rotli 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 (“BİAŞ” veya Borsa İstanbul) işlem görmektedir. SPK’nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %25,92’sine (31 Aralık 2014: %26,32) 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 ve Asya Pasifik Ülkeleri’nde satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Çin Halk Cumhuriyeti’nde faaliyet gösterecek Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd. unvanlı bağlı ortaklıklarını %100 pay sahibi olarak kurmuş olup Rusya’nın da dahil olduğu Bağımsız Devletler Topluluğu’nda satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Rusya Federasyonu’nda faaliyet gösterecek D Stroy Ltd. satın almıştır. Bağlı ortaklıklar 2015 yılı itibarıyla faaliyete geçmiştir.

Şirket’in bağlı ortaklıkları (“Bağlı Ortaklıklar”), temel faaliyet konuları ve faaliyette bulunduğu ülkeler aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Ditaş America LLC	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Amerika Birleşik Devletleri	100	100
D Stroy Ltd.	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Rusya Federasyonu	100	100
Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd.	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Çin Halk Cumhuriyeti	100	100

Ana ortaklığın kayıtlı adresi, Kayseri Yolu Üzeri 3. km. 51100 Niğde’dir.

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 409 (31 Aralık 2014: 371) kişidir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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”)’ni uygulamakla yükümlü şirketlerin, Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu TMS kapsamında hazırlayacakları finansal tablolara ilişkin “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”ni, 20 Mayıs 2013 tarih ve 28652 sayılı Resmi Gazete’de yayımlamıştır. Grup 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarını yukarıda açıklanan standartlara uygun olarak hazırlamıştır.

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’ye uygun olarak hazırlamak zorundadırlar.

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.

Grup, 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK’nın II-14.1 Sayılı Tebliğ kapsamında Uluslararası Muhasebe ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu olarak TMS’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. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların kanuni finansal tabloları faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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)

2.1.2 Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup, Grup'un muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir:

- Bilançodaki tüm varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- Kar veya zarar tablosundaki gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları özsermayede ve kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir.

Bağlı Ortaklıklar	Kullandığı Para Birimi	30 Haziran 2015 İtibarıyla	30 Haziran 2015
		Kur	İtibarıyla Ortalama Kur
Ditaş America LLC	USD	2,6863	2,5606
D Stroy Ltd.	RUBLE	0,0481	0,0447
Ditaş Trading			
Shanghai Co. Ltd.	ÇİN YUANI	0,4302	0,4273

2.1.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda (a) maddesinde beyan edilen esas çerçevesindeki ana şirket Ditaş ve Bağlı Ortaklıkları'na ait hesapları içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihsel maliyet esaslarına göre tutulan kayıtlarına Dipnot 2.1.1 ve 2.1.2'de belirtilen finansal tabloların hazırlanma ilkelerine uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflamalar yapılmıştır. Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan konsolidasyon esasları aşağıda özetlenmiştir

(a) Bağlı Ortaklıklar

Konsolide finansal tablolar, Grup ve Grup'un bağlı ortaklığı tarafından kontrol edilen işletmenin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan Grup/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan Grup/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

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

Bağlı ortaklığın bilançosu ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklığı kayıtlı değeri ile bağlı ortaklıkların sermayeleri karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklığı arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklık ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	Etkin ortaklık oranları (%) 30 Haziran 2015	Etkin ortaklık oranları (%) 31 Aralık 2014
Ditaş America LLC	100,00	100,00
D Stroy Ltd.	100,00	100,00
Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd.	100,00	100,00

Söz konusu bağlı ortaklıklar, 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla henüz faaliyete geçmediği için 31 Aralık 2014 tarihinde tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmemiştir.

2.1.4. Netleştirme /Mahsup

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

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

2.1.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, cari dönemde finansal tablolarını konsolide olarak hazırlamıştır.

Şirket, 30 Haziran 2015 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2014 tarihli bilançosu ile 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, kapsamlı kar/(zarar) tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablolarını da 1 Ocak – 30 Haziran 2014 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.1.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

(a) 1 Ocak 2015 yılından itibaren geçerli olan ve Grup'un finansal tablolarına etkisi olan standartlar

Bulunmamaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

(b) 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan ve Grup'un finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar

TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i> ¹
2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40</i> ¹

¹ 30 Haziran 2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup 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 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması</i> ¹
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler</i> ¹
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi</i> ¹
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1</i> ²
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri</i> ²
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19</i> ²
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi</i> ²
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i> ²
TFRS 10, 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması</i> ²
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları</i> ²

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Grup, standartların finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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

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 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Konsolide 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 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

Konsolide 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 Grup 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).

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası 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, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Grup, alacakların 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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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)

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları (Devamı)

güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Grup yönetimi idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatsız ve tahsilat imkanının Grup'un 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 gelirlere 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 olduğu 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.

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).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 (Devamı)

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
Motorlu araçları	5-10 yıl
Mobilya ve mefruşat	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 yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, 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 olanı 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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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)

Finansal Araçlar

Finansal yatırımların sınıflandırılması, yatırımların hangi amaç için elde edilmesine bağlı olarak belirlenmektedir. Grup yönetimi, finansal varlığın sınıflandırılmasını ilk elde edildiği tarihte yapmakta ve bu sınıflandırmayı her bilanço döneminde tekrar değerlendirmektedir. Grup, 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, Grup’un 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.

Bölümlere Göre Raporlama

Bu kapsamda Grup’un raporlanabilir tek bir faaliyet bölümü bulunmakta olduğundan bölümlere 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.

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

Grup’un 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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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)

Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü (Devamı)

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

Grup’un 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.

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

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; Grup üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket’in bağlı ortaklık ve

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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)

İlişkili Taraflar (Devamı)

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).

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Özellikle bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Grup'un faaliyetleri, temel olarak işletmeyi kurlar ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakır. Grup gelecekte gerçekleşecek döviz ve kredi işlemlerine bağlı kur ve faiz oranı dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerini yönetmek amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile kayıt altına alınmakta ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Türev işlemler ekonomik olarak riskten korunma sağlamakla birlikte, finansal riskten korunma muhasebesine (hedge) uygun kalem olarak tanımlanması için tüm gereken koşullar yerine getirilmediği için alım satım amaçlı olarak muhasebeleştirilmekte ve söz konusu araçlar dolayısı ile gerçekleşen kazanç veya kayıp kar zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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

Grup 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 akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme faaliyetleri ile yatırım ve finansman faaliyetleri şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

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

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

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

Sermaye ve Kar Payları

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

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

Grup, 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kasa	311	325
Bankalar		
- vadeli mevduatlar	5.928.616	794.690
- vadesiz mevduatlar	112.284	20.198
	6.041.211	815.213

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla Avro cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı yıllık %0,15, -% 1,30 arasında, TL için %5,00 - %9,00 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2014: TL %5,00-%8,25, Avro %0,15). 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Nakit ve nakit benzeri değerler	6.041.211	815.213	3.697.271	6.066.590
Eksi: Faiz tahakkukları	(2.505)	(421)	(1.680)	(61.175)
	6.038.706	814.792	3.695.591	6.005.415

DİPNOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	Pay (%)	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
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) Grup ürünlerinin Amerika kıtasında satış ve pazarlama faaliyetlerini yürütmesini teminen 100.000 ABD Doları sermayeli Ditas America LLC unvanlı şirket Amerika Birleşik Devletleri'nin New Jersey eyaletinde kurulmuştur.

(2) Grup 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) Grup 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.

Grup 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklarını ekli finansal tablolarda konsolide etmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
<u>Finansal Borçlar-Banka Kredileri</u>		
Kısa vadeli borçlanmalar	6.108.656	2.524.129
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	918.746	-
Uzun vadeli borçlanmalar	5.367.960	-
	12.395.362	2.524.129

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde ödenecek	7.027.402	2.524.129
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	1.789.320	-
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	1.789.320	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	1.789.320	-
	12.395.362	2.524.129

	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı			
	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014		
TL	6.108.656	2.524.129	7,21%	%7,31-%8,04	6.108.656	2.524.129
AVRO	2.108.076	-	2,22%	-	6.286.706	-
					12.395.362	2.524.129

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar	17.996.948	19.830.555
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(279.624)	(376.823)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.286.512)	(1.549.063)
	16.430.812	17.904.669

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle vadeli çeklerin vadesi altı aydan kısadır. Grup'un TL olan ticari alacakları uygulanan faiz oranı yıllık bileşik % 12,01, yabancı para cinsi alacaklar için libor + %4,5'tir. (31 Aralık 2014: % 12,01-libor+4,5). Bilanço tarihi itibariyle vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 90 gündür (31 Aralık 2014: 80 gün).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 29'da verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	(1.549.063)	(1.616.776)
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 21)	-	(209.816)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 21)	262.551	1.700
30 Haziran	(1.286.512)	(1.824.892)

Ticari borçlar:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Ticari borçlar	14.378.708	8.844.226
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(223.366)	(171.600)
	14.155.342	8.672.626

Grup'un TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan yıllık bileşik faiz oranı %12,01 (31 Aralık 2014: %12,01) olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 69 gündür (31 Aralık 2014: 59 gün).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Personelden alacaklar	56.706	62.797
Diğer alacaklar	12.668	2.327
	69.374	65.124

b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Verilen depozito ve teminatlar	16.299	11.049
Diğer alacaklar	-	24.211
Toplam	16.299	35.260

c) Diğer kısa vadeli borçlar:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Taşeronlara borçlar	436.803	638.986
Ödenecek vergi ve fonlar	44.532	38.053
Diğer	18.477	20.888
	499.812	697.927

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzemeler	6.241.982	4.750.906
Yarı mamuller	2.540.896	3.829.544
Mamuller	4.200.102	2.671.998
Ticari mallar	165.603	166.332
	13.148.583	11.418.780
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(159.318)	(195.540)
	12.989.265	11.223.240

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 13.287.767 TL (30 Haziran 2014: 13.063.090 TL) tutarındadır (Dipnot 18).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak itibariyle	195.540	25.825
Dönem içindeki artış	159.318	113.144
Konusu kalmayan karşılıklar	(195.540)	(25.825)
30 Haziran	159.318	113.144

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 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.128.102	1.757.885
Gelecek aylara ait giderler	367.467	84.349
İş avansları	5.147	5.034
	1.500.716	1.847.268

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Alınan sipariş avansları	188.428	103.710
	188.428	103.710

DİPNOT 10 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Peşin ödenen kurumlar vergisi (Dipnot 25)	-	98.824
	-	98.824

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN & DURAN VARLIKLAR

DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
KDV alacakları	2.795.760	1.486.182
Diğer	3.182	87.385
Toplam	2.798.942	1.573.567

DİĞER DURAN VARLIKLAR

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Devreden KDV alacakları	472.047	-
Toplam	472.047	-

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2015
<u>Maliyet</u>					
Arsa	6.693	32.260	-	-	38.953
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.712.446	28.000	(76.012)	-	2.664.434
Binalar	8.215.744	46.149	-	-	8.261.893
Makina ve teçhizat	34.344.137	4.652.673	(4.773.038)	-	34.223.772
Motorlu araçlar	542.502	-	-	-	542.502
Mobilya ve mefruşat	3.700.379	524.240	(367.283)	-	3.857.336
Özel maliyetler	14.300	-	-	-	14.300
Yapılmakta olan yatırımlar	-	2.130.813	-	-	2.130.813
	49.536.201	7.414.135	(5.216.333)	-	51.734.003

Birikmiş amortisman

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.254.165	49.762	(72.859)	-	2.231.068
Binalar	3.346.623	72.734	-	-	3.419.357
Makina ve teçhizat	27.952.935	629.508	(4.732.432)	-	23.850.011
Motorlu araçlar	496.148	14.832	-	-	510.980
Mobilya ve mefruşat	2.628.806	135.460	(354.437)	-	2.409.829
Özel maliyetler	2.978	1.943	-	-	4.921
	36.681.655	904.239	(5.159.728)	-	32.426.166
Net defter değeri	12.854.546				19.307.837

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2014
Maliyet					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.667.494	-	-	-	2.667.494
Binalar	6.763.072	-	-	-	6.763.072
Makina ve teçhizat	32.283.849	748.793	-	-	33.032.642
Motorlu araçlar	542.502	-	-	-	542.502
Mobilya ve mefruşat	3.095.810	270.027	(2.815)	-	3.363.022
Özel Maliyetler	12.800	1.500	-	-	14.300
	45.372.257	1.020.320	(2.815)	-	46.389.762
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.996.774	47.225	-	-	2.043.999
Binalar	3.201.155	69.273	-	-	3.270.428
Makina ve teçhizat	26.847.150	529.764	-	-	27.376.914
Motorlu araçlar	460.693	17.727	-	-	478.420
Mobilya ve mefruşat	2.427.425	97.211	(1.006)	-	2.523.630
Özel Maliyetler	-	1.406	-	-	1.406
	34.933.197	762.606	(1.006)	-	35.694.797
Net defter değeri	10.439.060				10.694.965

30 Haziran 2015 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin 737.536 TL (30 Haziran 2014: 636.386 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 18), 166.703 TL (30 Haziran 2014: 126.220 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19). 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2014: Yoktur). 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2014: Yoktur).

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2015	İlaveler	30 Haziran 2015
Haklar	1.793.109	-	1.793.109
Bilgisayar yazılımları	597.484	275.302	872.786
Birikmiş itfa payı	(2.096.163)	(31.710)	(2.127.873)
Net defter değeri	294.430		538.022

	1 Ocak 2014	İlaveler	30 Haziran 2014
Haklar	1.631.928	126.005	1.757.933
Bilgisayar yazılımları	528.021	-	528.021
Birikmiş itfa payı	(1.817.536)	(149.619)	(1.967.155)
Net defter değeri	342.413		318.799

30 Haziran 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No’lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviki almaktadır. Grup, 397.004 TL tutarındaki sigorta primi teşvikini (30 Haziran 2014: 331.001 TL) finansal tablolarda “Satışların maliyeti” içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir.

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1 Karşılıklar

Grup aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların önemli bir bölümünü iş davaları oluşturmaktadır. Grup 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 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık	243.393	243.393
	243.393	243.393

Dava karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015	30 Haziran 2014
1 Ocak itibariyle	243.393	165.393
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
	243.393	165.393

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup'un TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	9.836.015	856.360
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	-	-
	9.836.015	856.360

30 Haziran 2015 tarihi itibariyle Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olup tamamı TL cinsinden verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. Grup'un diğer verilen TRİ'lerinin özkaynak kalemlerine oranı %0'dır.

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

15.3 Şarta bağlı varlıklar

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Müşterilerden alınan teminat senetleri	445.000	445.000
Müşterilerden alınan teminat mektupları	728.000	728.000
Müşterilerden alınan teminat çekleri	220.000	220.000
Satıcılardan alınan teminat senetleri	601.940	263.053
Satıcılardan alınan teminat mektupları	473.939	814.495
Satıcılardan alınan teminat çekleri	36.000	-
Personelden alınan teminat senetleri	108.560	83.760
	2.613.439	2.554.308

Müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları, ipotek ve teminat çekleri Grup'un 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Personele ödenecek ücretler	664.145	146.519
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	257.779	325.210
Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi	180.554	182.657
Toplam	1.102.478	654.386

16.2- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kullanılmayan izin karşılığı	546.318	449.413

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	449.413	374.354
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	96.905	52.821
Ödenen kullanılmamış izin karşılığı	-	(59.464)
30 Haziran	546.318	367.711

16.3- Kıdem tazminatı karşılığı:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	4.918.252	4.722.319

Türk İş Kanunu’na göre Grup 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 2014: 3.438,22 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

TMSK tarafından yayınlanmış 19 no’lu “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı (“TMS 19”), Grup’un 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 %8,10 (31 Aralık 2014: %8,10), enflasyon oranı %5 (31 Aralık 2014: %5) ve maaş artış oranı % 5 olarak dikkate alınmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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)

- emeklilik yaşı, bireylerin en erken emekli olabileceği yaş olarak dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	4.722.319	4.519.008
Toplam hizmet maliyeti	194.297	183.083
Faiz maliyeti	171.565	189.415
Ödeme/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp	-	150.493
Ödemeler	(169.929)	(631.870)
30 Haziran	4.918.252	4.410.129

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Çıkarılmış Sermaye

Grup 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. Grup'un 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kayıtlı sermaye tavanı	38.000.000	38.000.000
Çıkarılmış sermaye	10.000.000	10.000.000

Grup'un 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 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup'un ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	30 Haziran 2015	%	31 Aralık 2014
Doğan Holding	73,59	7.359.315	73,59	7.359.315
Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ve diğer (1)	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) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Haziran 2015 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin %25,92'sine (31 Aralık 2014: %26,32) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Şirket'in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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.

Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu’na göre, ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu’na göre; birinci tertip yasal yedekler, şirketin çıkarılmış sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, çıkarılmış sermayenin %5’ini aşan, dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Söz konusu tutarların SPK düzenlemeleri uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla Şirket’in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 1.815.987 TL (31 Aralık 2014: 856.504 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 814.881 TL’si iştirak ve gayrimenkul satış kazançlarından (31 Aralık 2014: 697.843 TL), 1.001.106 TL (31 Aralık 2014: 158.661 TL)’si önceki dönemlerde indirim konusu yapılan tutarlarda dikkate alındığında hesaplanan 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/Zararı” ile ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK düzenlemelerine uygun olarak gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur

Kar payı dağıtımı

Şirketimiz, Türk Ticaret Kanunu; Sermaye Piyasası Mevzuatı; Sermaye Piyasası Kanunu (SPK), 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı (Devamı)

Şirketin 25 Mart 2015 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda alınan kararlara istinaden; 7.368.328 Türk Lirası tutarındaki net dönem karına, 425.154 Türk Lirası tutarındaki yıl içindeki bağışların eklenmesi ve 392.445 Türk Lirası tutarında Genel Kanuni Yedek Akça ayrılmasından sonra toplam 5.000.000 Türk Lirası (brüt) tutarında ve “Çıkarılmış Sermaye’nin brüt %50’si, net %42,5’i oranında olmak üzere “nakit” kar dağıtımına karar verilmiştir. Kar payı ödemesi 4 Mayıs 2015 tarihinde tamamlanmıştır.

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.

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket’in 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan, kar dağıtımına konu edilebilecek brüt kaynaklarının tutarı 7.418.071 TL’dir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri:

Hasılat	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2015	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Nisan- 30 Haziran 2014
Yurt içi satışlar	21.922.768	12.388.023	19.942.315	10.965.453
Yurt dışı satışlar	15.988.139	7.335.117	15.883.103	8.273.028
Net satışlar	37.910.907	19.723.140	35.825.418	19.238.481

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	13.287.767	6.331.081	13.063.090	6.409.293
Genel üretim giderleri	10.851.941	6.339.783	6.979.582	4.387.522
İşçilik giderleri (Dipnot 20.b)	3.835.294	1.889.249	3.589.037	2.334.293
Amortisman (Dipnot 12)	737.536	404.170	636.386	323.828
	28.712.538	14.964.283	24.268.095	13.454.936

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 Haziran 2015			1 Nisan - 30 Haziran 2015		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	2.652.440	989.977	3.642.417	1.611.882	455.202	2.067.084
Personel giderleri (Dipnot 20b)	845.749	1.236.386	2.082.135	240.047	714.818	954.865
Kilit yöneticilere sağlanan faydalar (Dipnot 27.ii.C ve 20b)	-	621.992	621.992	-	322.416	322.416
Ambalaj malzemeleri	218.543	-	218.543	48.775	-	48.775
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12 ve 13)	-	198.413	198.413	-	42.251	42.251
Diğer	77.713	304.609	382.322	45.500	295.967	341.467
Toplam	3.794.445	3.351.377	7.145.822	1.946.204	1.830.654	3.776.858

	1 Ocak - 30 Haziran 2014			1 Nisan - 30 Haziran 2014		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	1.678.317	844.905	2.523.222	968.081	443.088	1.411.169
Personel giderleri (Dipnot 20b)	694.084	587.980	1.282.064	398.093	152.876	550.969
Kilit yöneticilere sağlanan faydalar (Dipnot 27.ii.C ve 20b)	-	609.009	609.009	-	371.313	371.313
Ambalaj malzemeleri	315.520	-	315.520	183.926	-	183.926
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12 ve 13)	-	275.839	275.839	-	108.921	108.921
Diğer	82.161	142.443	224.604	23.930	80.858	104.788
Toplam	2.770.082	2.460.176	5.230.258	1.574.030	1.157.056	2.731.086

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Grup'un amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	737.536	404.170	636.386	323.828
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	198.413	42.251	275.839	108.921
	935.949	446.421	912.225	432.749

b) Grup'un çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	3.835.294	1.889.249	3.589.037	2.334.293
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	1.858.378	1.037.234	1.196.989	524.189
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 19)	845.749	240.047	694.084	398.093
	6.539.421	3.166.530	5.480.110	3.256.575

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	1.398.662	711.652	359.600	1.563
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnotlar 6)	262.551	227.551	1.700	910
Faiz gelirleri	49.744	39.439	43.539	17.787
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (1)	113.606	7.343	108.987	87.520
Diğer	80.986	43.790	185.196	137.530
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	1.905.549	1.029.775	699.022	245.310
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	416.227	160.101	382.916	219.362
Şüpheli alacaklar karşılık gideri (Dipnot 6)	-	-	209.816	197.540
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (1)	61.763	(193.608)	247.921	215.905
Diğer	653.794	290.317	47.863	36.759
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	1.131.784	256.810	888.516	669.566

(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 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Maddi duran varlık satış karı	6.465	3.874	-	-
	6.465	3.874	-	-

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Forward gelirleri	61.565	61.565	-	-
Kur farkı gelirleri	-	-	260.969	83.577
	61.565	61.565	260.969	83.577

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Kur farkı giderleri	109.200	109.200	314.686	209.320
Faiz giderleri	203.070	140.156	128.073	38.852
	312.270	249.356	442.759	248.172

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	529.648	2.016.347
Peşin ödenen vergiler	(325.496)	(2.115.171)
Ödenecek vergi/(Peşin ödenen vergi)	204.152	(98.824)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Cari dönem vergi / (gideri)	(529.648)	(205.806)	(1.252.790)	(527.961)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(140.450)	(135.417)	134.718	222.344
Toplam vergi gideri	(670.098)	(341.223)	(1.118.072)	(305.617)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, Grup’un 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.

2015 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2014: %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. (2014: %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 ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarı yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle değiştirebilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 değişiklikle, yatırım indiriminden 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 Şubat 2012 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Grup’un pazarlama faaliyetlerinin bir kısmının gerçekleştirildiği yurtdışı ülkelerde 30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları aşağıdaki gibidir:

Ülke	Vergi oranları (%)
Rusya	20
Çin Halk Cumhuriyeti	25
Amerika Birleşik Devletleri	40

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2014: %20).

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 Haziran 2015	31 Aralık 2014	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	4.918.252	4.722.319	983.650	944.464
Şüpheli alacak karşılığı	463.532	847.793	92.706	169.559
Davalar için ayrılan karşılık	243.393	243.393	48.679	48.679
Vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan finansman geliri/(gideri) ve tahakkuklar	38.726	175.917	7.745	35.183
Stok değer düşüklüğü karşılığı	159.318	195.540	31.864	39.108
Kullanılmamış izin karşılıkları	546.318	449.413	109.264	89.883
Türev enstrümanlar gerçeğe uygun değer düzeltmesi	61.565	-	12.313	-
Gerçekleşmemiş satışların geri çekilmesi	964.454	845.731	192.891	169.145
Ertelenen vergi varlıkları			1.479.112	1.496.021
Maddi ve maddi olmayan varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(4.806.795)	(4.241.719)	(961.359)	(848.344)
Diğer	(52.630)	-	(10.526)	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(971.885)	(848.344)
Ertelenen vergi varlıkları, net			507.227	647.677

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	647.677	489.875
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(140.450)	134.718
30 Haziran	507.227	624.593

Cari dönem vergi gideri'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Ocak- 30 Haziran 2014
Vergi öncesi kar	2.582.072	5.955.781
%20 kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri	(516.414)	(1.191.156)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(101.420)	(17.261)
Diğer, net	(52.264)	90.345
Cari dönem vergi gideri	(670.098)	(1.118.072)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Pay sahiplerine ait net kar	1.911.974	1.229.824	4.837.709	2.157.991
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Pay başına kar /(zarar) (hisse başına tam TL olarak)	0,19	0,12	0,48	0,22

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; Grup üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Bilanço tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽¹⁾	225.907	231.970
Doğan Holding ⁽²⁾	23.664	285.513
	249.571	517.483

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

(2) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlere ilişkin borçlar ve kar dağıtımına ilişkin borç bakiyesidir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

a) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta”) ⁽¹⁾	10.933	18.870
Diğer	7.208	35.401
	18.141	54.271

(3) Milta’dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

b) İlişkili taraflardan alacaklar:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli alacaklar		
D Market Elektronik ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	3.110	3.609
	3.110	3.609

(1) İnternet üzerinden yapılan satışlara ilişkin alacak tutarıdır.

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(1)	1.179.252	584.108	822.311	415.411
Doğan Holding (2)	467.570	245.237	371.817	181.245
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta”) (3)	48.607	24.601	68.199	33.190
Diğer	7.961	6.374	3.216	2.320
	1.703.390	860.320	1.265.543	632.166

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

(2) Doğan Holding’den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlere ilişkin tutardır.

(3) Milta’dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

b) Ürün, hizmet ve finansal duran varlık satışı:

	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014
D Market Elektronik ve Ticaret A.Ş.	2.252	1.851	2.380	-
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta”)	-	-	530	-
	2.252	1.851	2.910	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Grup'un kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2015	1 Nisan - 30 Haziran 2015	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	621.992	322.416	609.009	371.313
	621.992	322.416	609.009	371.313

DİPNOT 28 - TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2015		31 Aralık 2014	
Vadeli döviz satım işlemleri	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli	61.565	-	-	-

İlgili türev işlemlerin vadeleri 23 Temmuz 2015 ve 17 Aralık 2015 aralığındadır.

Döviz türev işlemleri:

Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanır. Grup, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin ve opsiyonların tarafıdır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindendir.

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Vadeli döviz satım sözleşmeleri-Avro	450.000	-
Vadeli döviz satım sözleşmeleri-TL	1.432.725	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup 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. Grup’un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup’un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

a) Piyasa riski

Kur riski

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

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Grup’un net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Toplam varlıklar	12.802.971	12.495.191
Toplam yükümlülükler	(8.537.048)	(59.070)
Net türev pozisyonu	(1.341.990)	-
Net döviz pozisyonu	2.923.933	12.436.121

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	30 Haziran 2015			
		ABD Doları	Avro	GBP	Ruble
Ticari alacaklar	9.771.534	521.441	2.638.738	86.741	2.833.095
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	3.031.437	9.752	1.005.947	1.260	-
Dönen varlıklar	12.802.971	531.193	3.644.685	88.001	2.833.095
Toplam varlıklar	12.802.971	531.193	3.644.685	88.001	2.833.095
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	918.747	-	308.077	-	-
Ticari borçlar	1.331.595	271.306	202.128	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	2.250.342	271.306	510.205	-	-
Finansal yükümlülükler	6.286.706	-	2.108.077	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	8.537.048	271.306	2.618.282	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(1.341.990)	-	(450.000)	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	2.923.933	259.887	576.403	88.001	2.833.095
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	2.923.933	259.887	576.403	88.001	2.833.095
İhracat (Dipnot 18)	18.946.620	1.182.843	6.732.984	88.459	2.833.095
İthalat	7.073.966	1.261.351	1.330.314	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2014			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari alacaklar	12.096.525	1.104.599	3.230.753	117.373
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	398.666	1.671	139.962	-
Dönen varlıklar	12.495.191	1.106.270	3.370.715	117.373
Toplam varlıklar	12.495.191	1.106.270	3.370.715	117.373
Ticari borçlar	59.070	17.191	6.809	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	59.070	17.191	6.809	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	59.070	17.191	6.809	-
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	12.436.121	1.089.079	3.363.906	117.373
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	12.436.121	1.089.079	3.363.906	117.373
İhracat (Dipnot 18)	30.447.510	2.296.080	9.121.083	225.519
İthalat	12.406.064	3.323.904	1.690.712	162.711

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,6863 TL = 1 ABD Doları, 2,9822 TL = 1 Avro, 4,2104 TL = 1 GBP ve 0,0481 TL = 1 RUB (31 Aralık 2014: 2,3189 TL = 1 ABD Doları, 2,8207 TL = 1 Avro ve 3,5961 TL = 1 GBP).

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Grup'un 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Haziran 2015	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	69.813	(69.813)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD\$ net etki	69.813	(69.813)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	171.895	(171.895)
Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Euro net etki	171.895	(171.895)
GBP 'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	37.052	(37.052)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	37.052	(37.052)
Ruble 'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Ruble net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	13.633	(13.633)
Ruble riskinden korunan kısım (-)	-	-
Ruble net etki	13.633	(13.633)
Toplam net etki	292.393	(292.393)

	31 Aralık 2014	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD\$ net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	252.547	(252.547)
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD\$ net etki	252.547	(252.547)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	948.857	(948.857)
Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Euro net etki	948.857	(948.857)
GBP 'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	42.208	(42.208)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	42.208	(42.208)
Toplam net etki	1.243.612	(1.243.612)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Fiyat riski

Grup'un fiyat riski içeren finansal varlığı bulunmamaktadır.

Nakit akış ve makul değer faiz oranı riski

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

Sabit faizli finansal araçlar	Faiz pozisyonu tablosu	
	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Finansal varlık (Dipnot 3)	5.928.616	794.690
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(12.395.362)	(2.524.129)
	(6.466.746)	(1.729.439)

b) Kredi riski

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

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2015 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup’un 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 kalan azami kredi risk	3.110	16.430.812	-	85.673	6.041.211
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.647.789	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.110	12.183.852	-	85.673	6.041.211
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	388.148	-	-	-
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	-	4.246.960	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.259.641	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6)	-	1.286.512	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 6)	-	(1.286.512)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un 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	3.609	17.904.669	65.812	100.384	815.213
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.549.858	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.609	10.088.555	65.812	100.384	815.213
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	473.200	-	-	-
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	-	7.816.114	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	-	3.076.658	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6)	-	1.549.063	-	249.730	-
- Değer düşüklüğü (-)(Not 6)	-	(1.549.063)	-	(249.730)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer 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 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.834.237	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	412.723	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	4.246.960	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	2.259.641	-	-

	31 Aralık 2014		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.194.009	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	3.622.105	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	7.816.114	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	3.076.658	-	-

(1) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetleri ve teminat çeklerinden oluşmaktadır.

c) Likidite riski

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akışları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

30 Haziran 2015						
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Banka kredileri (Dipnot 5)	12.395.362	12.600.848	643.125	6.589.763	5.367.960	-
Ticari borçlar (Dipnot 6)	14.155.342	14.378.708	14.378.708	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27.i.a)	267.712	267.712	267.712	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	499.812	499.812	499.812	-	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	27.318.228	27.747.080	15.789.357	6.589.763	5.367.960	-

31 Aralık 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)	2.524.129	2.606.571	789.472	1.817.099	-	-
Ticari borçlar (Dipnot 6)	8.672.626	8.867.924	8.867.924	-	-	-
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 27.i.a)	571.754	571.754	571.754	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	697.927	697.927	697.927	-	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	12.466.436	12.744.176	10.927.077	1.817.099	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun (IV)</u>
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	61.565	1.432.725	712.188	720.537	-	-
Türev nakit çıkışları	-	1.341.990	670.995	670.995	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye risk yönetimi

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

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Grup 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 Haziran 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla borç/öz kaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2015	31 Aralık 2014
Toplam yükümlülük ⁽¹⁾	34.317.097	18.639.657
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(6.041.211)	(815.213)
Net yükümlülük	28.275.886	17.824.444
Özkaynaklar	26.215.178	29.430.629
Toplam sermaye	54.226.099	47.255.073
Net yükümlülük / Toplam sermaye oranı	%51,89	%37,72

(1) Toplam yükümlülük, kısa ve uzun vadeli yükümlülük toplamından varsa dönem karı vergi yükümlülüğü ve ertelenen vergi varlığı / yükümlülüğü (net) 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.

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerin tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup'un 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 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - 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. Grup'un %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.

30 Haziran 2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar	-	61.565	-	61.565
	-	61.565	-	61.565
Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
	-	-	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 14 Ağustos 2015 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur..

DİPNOT 31 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2014: Yoktur).