

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

**1 OCAK - 31 MART 2016
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	3-4
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	8-58
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-20
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	21
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	22-23
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	24
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25
DİPNOT 8 STOKLAR	26
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
DİPNOT 10 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	27
DİPNOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR&DURAN VARLIKLAR	27
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	28-29
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29
DİPNOT 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	30
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30-31
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	32-33
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	34-36
DİPNOT 18 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	37
DİPNOT 19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	38
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	38
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	39
DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	39
DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ	40
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ	40
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ	40-43
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAR / (ZARAR)	44
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	44-46
DİPNOT 28 TÜREV ARAÇLAR	46
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	47-58
DİPNOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	58
DİPNOT 31 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	58

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

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden Geçmemiş 31 Mart 2016	Bağımsız denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		44.477.704	43.697.628
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	7.011.669	7.729.114
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	27	-	74
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	6	17.156.406	16.426.066
Stoklar	8	15.997.045	14.256.040
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.539.105	735.180
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	544.381	532.755
Diğer Alacaklar	7	86.380	105.424
Diğer Dönen Varlıklar	11	2.142.718	2.696.935
Duran Varlıklar		26.132.731	23.704.428
Diğer Uzun Vadeli Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	7	16.298	16.298
Maddi Duran Varlıklar	12	22.797.342	23.003.609
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	388.415	434.614
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.635.559	1.216.040
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	295.117	249.907
TOPLAM VARLIKLAR		70.610.435	67.402.056

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 28 Nisan 2016 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden Geçmemiş 31 Mart 2016	Bağımsız denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		26.865.042	26.982.129
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	8.376.739	8.692.677
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	2.064.968	2.025.434
Ticari Borçlar			
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	12.665.894	12.905.077
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	27	373.000	324.427
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	1.315.088	1.268.588
Diğer Borçlar			
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	111.924	126.436
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	342.693	146.852
Ertelenmiş Gelirler	9	132.325	268.237
Kısa Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	623.370	684.401
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	859.041	540.000
Uzun Vadeli Yükümlülükler		19.745.368	15.863.842
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	14.932.961	11.237.686
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	4.812.407	4.626.156
ÖZKAYNAKLAR		24.000.025	24.556.085
Çıkarılmış Sermaye	17	10.000.000	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	15.137.609	15.137.609
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	2.021.231	1.815.987
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.400.571)	(1.400.571)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
-Yabancı Para Çevrim Farkları		56.631	(95.099)
Geçmiş Yıllar Zararları		(1.107.085)	(630.224)
Net Dönem (Zararı)		(707.790)	(271.617)
TOPLAM KAYNAKLAR		70.610.435	67.402.056

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 MART 2016 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.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2016	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2015
Hasılat	18	16.821.816	18.187.767
Satışların Maliyeti (-)	18	(13.285.172)	(13.748.255)
BRÜT KAR		3.536.644	4.439.512
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(2.037.142)	(1.848.241)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(1.768.876)	(1.520.723)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	1.136.952	875.774
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(931.919)	(874.974)
Esas Faaliyet (Zararı) / Karı		(64.341)	1.071.348
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	-	2.591
Finansman Gelir/(Gideri) Öncesi Faaliyet (Zararı) / Karı		(64.341)	1.073.939
Finansal Giderler (-)	24	(688.659)	(62.914)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi (Zararı) / Karı		(753.000)	1.011.025
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)		45.210	(328.875)
- Dönem vergi gideri	25	-	(323.842)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	45.210	(5.033)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI) / KARI		(707.790)	682.150
<u>Diğer kapsamlı giderler</u>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar :			
Yabancı para çevrim farkları		151.730	(111.958)
Diğer kapsamlı gelir/ gider (vergi sonrası)		151.730	(111.958)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER / GELİR		(556.060)	570.192
Pay başına (zarar) / kar	26	(0,07)	0,07

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı gelir ve giderler				Birikmiş Karlar	
	Dipnot referansı	Çıkarılmış Sermaye	Sermaye Düzeltmesi farkları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı/(zararı)	Net dönem karı/(zararı)	Toplam Öz kaynaklar
1 Ocak 2015	17	10.000.000	15.137.609	(1.892.743)	-	856.504	(2.039.069)	7.368.328	29.430.629
Transferler		-	-	-	-	842.445	6.525.883	(7.368.328)	-
Ödenecek kar payları		-	-	-	-	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	(111.958)	-	-	-	(111.958)
-Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	(111.958)	-	-	-	(111.958)
Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	682.150	682.150
31 Mart 2015	17	10.000.000	15.137.609	(1.892.743)	(111.958)	1.698.949	(513.186)	682.150	25.000.821
1 Ocak 2016	17	10.000.000	15.137.609	(1.400.571)	(95.099)	1.815.987	(630.224)	(271.617)	24.556.085
Transferler		-	-	-	-	205.244	(476.861)	271.617	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	151.730	-	-	(707.790)	(556.060)
-Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	151.730	-	-	-	151.730
Net dönem zararı		-	-	-	-	-	-	(707.790)	(707.790)
31 Mart 2016	17	10.000.000	15.137.609	(1.400.571)	56.631	2.021.231	(1.107.085)	(707.790)	24.000.025

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

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

1 OCAK – 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2016	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2015
	Dipnotlar		
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.622.759)	5.809.061
Dönem karı /zararı		(707.790)	682.150
Dönem Net Karı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12,13	863.363	489.528
Vergi gideri	25	(45.210)	328.875
Yabancı para çevrim farkları		151.730	(111.958)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler			
Kıdem tazminatı karşılığı	16	222.149	182.930
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık, net	15	30.241	-
İzin hakları karşılığı	16	(59.548)	34.444
Stok değer düşüklüğü karşılığı/iptali, net	8	15.809	(48.729)
Konusu kalmayan karşılıklar		-	(35.000)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri	21	(75.507)	(10.305)
Faiz giderleri	23	688.659	62.914
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21	14.431	255.371
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21	(201.063)	(106.263)
Krediler üzerindeki gerçekleşmemiş kur farkı		220.527	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(3.740.550)	4.085.104
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(744.317)	1.405.156
Stoklardaki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler		(1.756.814)	(409.936)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.661.810)	220.444
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		10.453	3.243.101
İlişkili taraflara diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		195.841	(571.912)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		196.504	341.035
Alınan faiz		68.600	9.153
Vergi ödemeleri	25	(11.626)	-
Ödenen izin hakları		(1.483)	
Ödenen kıdem tazminatı	16	(35.898)	(151.937)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(610.897)	(3.574.501)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13	(610.897)	(3.584.864)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit girişleri		-	10.363
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.519.100	1.218.153
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		4.082.088	1.745.860
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.497.990)	(499.000)
Ödenen faiz		(64.998)	(28.707)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/azalış		(714.556)	3.452.713
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
E.Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	3	7.725.471	814.792
F. Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	3	7.010.915	4.267.505

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2016 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 rotıl imalatını gerçekleştirmektedir. Şirket, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’nin (“Doğan Holding”) bağlı ortaklığıdır. Şirket’in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı)’dır.

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine tabi olup; payları 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST” veya Borsa İstanbul) işlem görmektedir. SPK’nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (“MKK”) kayıtlarına göre, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34’üne (31 Aralık 2015: %26,31) karşılık gelen payların “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 17).

Şirket, 2014 yılı içinde ürettiği ürünlerin Amerika kıtasında satış ve pazarlama faaliyetlerini yürütmek üzere Amerika Birleşik Devletleri’nin New Jersey eyaletinde Ditaş America LLC unvanlı 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 de 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 (%)	
			31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ditaş America LLC	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Amerika Birleşik Devletler	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.

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 451 (31 Aralık 2015: 441) kişidir.

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

31 MART 2016 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

TMS’ye Uygunluk Beyanı İlişkikteki finansal tablolar SPK 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5’inci maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan finansal tablo formatlarına uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, kanuni finansal tablolarını vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı’na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal muhasebe kayıtlarına, Tebliğ’e ve SPK finansal tablo formatlarına uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

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

31 MART 2016 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	31 Mart 2016 İtibarıyla Kur	31 Mart 2016 İtibarıyla Ortalama Kur
Ditaş Amerika LLC	USD	2,8334	2,9409
D-Stroy Limited Şirketi	RUBLE	0,0417	0,0392
Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd.	ÇİN YUANI	0,4349	0,4470

2.1.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda (a) maddesinde beyan edilen esaslar çerçevesinde 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.

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

31 MART 2016 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)

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.

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklık ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	Etkin Ortaklık Oranları (%)	Etkin Ortaklık Oranları (%)
	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ditaş Amerika LLC	100,00	100,00
D-Stroy Limited Şirketi	100,00	100,00
Ditaş Trading Limited Şirketi	100,00	100,00

Sözkonusu bağlı ortaklıklar ilk defa 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmiştir.

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, 31 Mart 2016 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2015 tarihli bilançosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2016 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, kapsamlı kar/(zarar) tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablolarını da 1 Ocak – 31 Mart 2015 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.

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

31 MART 2016 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)

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

(a) Konsolide Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

(b) 2015 tarihinden itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar¹</i>
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 39¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40¹</i>

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 Açıklanması¹</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler¹</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1²</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri²</i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19²</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi²</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları²</i>
TFRS 10, 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması²</i>
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları²</i>

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

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

Grup, 2016 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girecek yukarıdaki standartların uygulanması sonucunda konsolide finansal tablolarında oluşabilecek olası etkileri halen değerlendirilmekte olup, söz konusu farkların, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

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

31 MART 2016 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 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 2015 tarihinde sona eren döneme ait konsolide 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, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 6).

Etkin faiz yöntemi bugünkü değer hesaplamasının “bileşik faiz esasına göre” yapılıyor olmasıdır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmaktadır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır.

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

31 MART 2016 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)

Grup'un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırmayı değerlendirmektedir. Grup, ayrıca özel bir anlaşma teminatı olmayan ve 1 yılı aşan alacaklarına karşılık ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden 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 esas faaliyetlerden 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 değerinde 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

31 MART 2016 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

31 MART 2016 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 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

31 MART 2016 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 karşılanmasının 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

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

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

(i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,

(ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

(iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

31 MART 2016 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)

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

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

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, 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 (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.

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

31 MART 2016 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)

Vergiler (Devamı)

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

31 MART 2016 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 temettüleri, 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

31 MART 2016 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

	<u>31 Mart 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Kasa	279	286
Bankalar	7.011.390	7.728.828
- vadeli mevduatlar	5.028.798	6.036.899
- vadesiz mevduatlar	1.982.592	1.691.929
	7.011.669	7.729.114

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla Avro cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı yıllık %0,1-1, USD için %0,1-%0,35, TL için %8,00-%10,25 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2015: Avro %1 - TL %5,00-%12,00). 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	<u>31 Mart 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>	<u>31 Mart 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Nakit ve nakit benzeri değerler	7.011.669	7.729.114	4.269.078	815.213
Eksi: Faiz tahakkukları	(754)	(3.643)	(1.573)	(421)
	7.010.915	7.725.471	4.267.505	814.792

DİPNOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır.(31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

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

31 MART 2016 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:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Finansal Borçlar		
Banka kredileri	25.374.668	21.955.797
	25.374.668	21.955.797
Kısa vadeli finansal borçlar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli banka kredileri	8.376.739	8.692.677
Toplam	8.376.739	8.692.677
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	2.064.968	2.025.434
Toplam	2.064.968	2.025.434
Uzun vadeli finansal borçlar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
2017	2.538.698	2.327.888
2018	3.762.093	3.058.662
2019	2.799.663	2.105.502
2020 ve sonrası	5.832.507	3.745.634
Toplam	14.932.961	11.237.686

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

31 MART 2016 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 (Devamı)

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

	Yıllık faiz oranı (%)	Orijinal yabancı para	31 Mart 2016 TL	Yıllık faiz oranı (%)	Orijinal yabancı para	31 Aralık 2015 TL
Kısa vadeli banka kredileri:						
Türk Lirası banka kredileri	6,34 - 7,34	5.085.060	5.085.060	6,34 - 7,34	5.470.591	5.470.591
Avro banka kredileri	0,8	1.026.053	3.291.679	0,8	1.014.000	3.222.086
Ara toplam			8.376.739			8.692.677
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları:						
Avro banka kredileri	2,22	643.674	2.064.968	2,22	637.410	2.025.434
Ara toplam			2.064.968			2.025.434
Toplam kısa vadeli banka kredileri			10.441.707			10.718.111
Uzun vadeli banka kredileri:						
Avro banka kredileri	2,22 - 2,63	4.654.770	14.932.961	2,22 - 2,63	3.536.533	11.237.686
Toplam uzun vadeli banka kredileri			14.932.961			11.237.686

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

31 MART 2016 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:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	18.402.718	17.681.185
Vadeli satışlardan kazanılmamış finansman geliri (-)	(219.647)	(228.454)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.026.665)	(1.026.665)
	17.156.406	16.426.066

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle vadeli alacakların vadesi altı aydan kısadır. Grup'un TL olan ticari alacakları uygulanan faiz oranı yıllık bileşik % 12,68, yabancı para cinsi alacaklar için libor + %4'tür. (31 Aralık 2015: % 12,68-libor+4,5). Bilanço tarihi itibariyle vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 105 gündür (31 Aralık 2015: 93 gün).

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	(1.026.665)	(1.549.063)
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 21)	-	(88.818)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 21)	-	611.216
31 Aralık	(1.026.665)	(1.026.665)

Ticari borçlar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ticari borçlar	12.907.957	13.004.575
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(242.063)	(99.498)
	12.665.894	12.905.077

Grup'un TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan yıllık bileşik faiz oranı %12,68 (31 Aralık 2015: %12,68) olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 70 gündür (31 Aralık 2015: 65 gün).

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

31 MART 2016 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:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozito ve teminatlar	31.106	31.881
Personelden alacaklar	55.274	73.543
	86.380	105.424

b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Verilen depozito ve teminatlar	16.298	16.298
Toplam	16.298	16.298

c) Diğer kısa vadeli borçlar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek vergi ve fonlar	68.571	106.519
Diğer	43.353	19.917
Toplam	111.924	126.436

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

31 MART 2016 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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzemeler	6.074.835	6.032.887
Yarı mamuller	5.242.452	4.352.242
Mamuller	4.892.140	4.061.317
Ticari mallar	30.100	36.267
Toplam:	16.239.527	14.482.713
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(242.482)	(226.673)
	15.997.045	14.256.040

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 7.176.443 TL (31 Mart 2015: 6.956.686 TL) tutarındadır (Dipnot 18).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak itibariyle	226.673	195.540
Yıl içindeki artış	15.809	31.133
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-
Toplam	242.482	226.673

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

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.307.713	620.179
Gelecek aylara ait giderler	219.882	110.500
İş avansları	11.510	4.501
	1.539.105	735.180

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	132.325	268.237
	132.325	268.237

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	2.633.863	1.216.040
Gelecek yıllara ait giderler	1.696	-
	2.635.559	1.216.040

DİPNOT 10 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
<u>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Varlıklar</u>		
Peşin ödenen kurumlar vergisi (Dipnot 25)	544.381	532.755
	544.381	532.755

DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR & DURAN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
KDV alacakları	2.136.727	2.693.928
Diğer	5.991	3.007
	2.142.718	2.696.935

KDV alacaklarının 709.933 TL (31 Aralık 2015: 1.206.034 TL) tutarındaki kısmı mahsup işlemi için uygun hale gelmiştir. Sosyal Güvenlik Kurumu dahil olmak üzere kamu kurum ve kuruluşlarına yapılacak ödemelerden mahsup edilecektir.

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

31 MART 2016 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

	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2016
<u>Maliyet :</u>					
Arsa	144.652	-	-	-	144.652
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.279.644	-	-	-	3.279.644
Binalar	10.167.474	2.750	-	-	10.170.224
Makine ve teçhizat	38.558.711	313.957	-	-	38.872.668
Motorlu araçlar	301.893	-	-	-	301.893
Mobilya ve mefruşat	3.562.577	176.875	-	-	3.739.452
Özel maliyetler	35.577	-	-	-	35.577
Diğer maddi duran varlıklar	1.500	-	-	-	1.500
Yapılmakta olan yatırımlar	38.218	117.315	-	-	155.533
	56.090.246	610.897	-	-	56.701.143
<u>Birikmiş amortisman :</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.215.855	45.775	-	-	2.261.630
Binalar	3.543.828	54.758	-	-	3.598.586
Makine ve teçhizat	25.039.042	598.632	-	-	25.637.674
Motorlu araçlar	243.555	7.153	-	-	250.708
Mobilya ve mefruşat	2.035.666	108.992	-	-	2.144.658
Özel maliyetler	8.116	1.779	-	-	9.895
Diğer maddi duran varlıklar	575	75	-	-	650
	33.086.637	817.164	-	-	33.903.801
Net defter değeri	23.003.609				22.797.342

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

31 MART 2016 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 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2015
<u>Maliyet :</u>					
Arsa	6.693	32.360	-	-	38.953
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.712.446	-	-	-	2.712.446
Binalar	8.215.744	46.148	-	-	8.261.892
Makine ve teçhizat	34.344.137	1.774.629	-	-	36.118.766
Motorlu araçlar	542.502	-	-	-	542.502
Mobilya ve mefruşat	3.700.379	156.776	(12.954)	-	3.844.201
Özel maliyetler	14.300	-	-	-	14.300
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-	-
Yapılmakta olan yatırımlar	-	1.559.746	-	-	1.559.746
	49.536.201	3.569.659	(12.954)	-	53.092.806
<u>Birikmiş amortisman :</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.254.165	25.113	-	-	2.279.278
Binalar	3.346.623	36.367	-	-	3.382.990
Makine ve teçhizat	27.952.935	338.901	-	-	28.291.836
Motorlu araçlar	496.148	7.416	-	-	503.564
Mobilya ve mefruşat	2.628.806	67.468	(2.591)	-	2.693.683
Özel maliyetler	2.978	972	-	-	3.950
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	-	-
	36.681.655	476.237	(2.591)	-	37.155.301
Net defter değeri	12.854.546			-	15.937.505

31 Mart 2016 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin 783.149 TL (31 Mart 2015: 333.366 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 18), 60.728 TL (31 Aralık 2015: 142.871 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 19.486 TL satış ve pazarlama giderlerine yansıtılmıştır (31 Aralık 2015: 0 TL) (Dipnot 19). 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2015: Yoktur). 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Yoktur).

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2016	İlaveler	31 Mart 2016
Haklar	2.559.251	-	2.559.251
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	69.463	-	69.463
Birikmiş itfa payı	(2.194.100)	(46.199)	(2.240.299)
Net defter değeri	434.614		388.415

	1 Ocak 2015	İlaveler	31 Mart 2015
Haklar	1.793.109	15.305	1.808.414
Bilgisayar yazılımları	597.484	-	597.484
Birikmiş itfa payı	(2.096.163)	(13.291)	(2.109.454)
Net defter değeri	294.430		296.444

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

31 Mart 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19).

DİPNOT 14 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No’lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviği, (56486 No’lu Kanun) bölgesel teşvik, (56645 No’lu Kanun) SGK teşviği ve Asgari Ücret teşviği almaktadır. Grup, 31 Mart 2016 itibarıyla 362.138 TL tutarında almış olduğu teşviği (31 Mart 2015: 190.033 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 yükümlülükler karşılıklı en iyi tahminler uyarınca gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Devam eden davalar için ayrılan karşılık	570.241	540.000
Ciro primi tahakkukları	288.800	-
	859.041	540.000

Dava karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak itibarıyla	540.000	243.393
Dönem içinde ayrılan	30.241	550.972
Ödeme / İptal edilen karşılık	-	(254.365)
Toplam	570.241	540.000

Grup, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla yukarıda belirtilen davalar ile ilgili avukatlarının görüşleri doğrultusunda ve geçmişte sonuçlanan emsal davalar ile karşılaştırma yapılması neticesinde 570.241 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2015: 540.000 TL).

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

31 MART 2016 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

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup’un TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ’ler

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	26.299.248	22.263.991
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
C. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
iii. B maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
	26.299.248	22.263.991

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla 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 için Eximbank’a, elektrik kullanımı için Meram Elektrik Dağıtım A.Ş. doğalgaz kullanımı için Kapadokya Doğalgaz A.Ş.’ye, devam eden davalardan dolayı Niğde İcra Dairesine verilen teminat mektuplarını içermektedir.

15.3 Şarta bağlı varlıklar

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Müşterilerden alınan teminat senetleri	390.000	390.000
Müşterilerden alınan teminat mektupları	290.000	290.000
Müşterilerden alınan teminat çekleri	220.000	220.000
Satıcılardan alınan teminat senetleri	582.290	571.940
Satıcılardan alınan teminat mektupları	668.889	-
Satıcılardan alınan teminat çekleri	36.000	36.000
Personelden alınan teminat senetleri	145.010	121.010
	2.332.189	1.628.950

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

31 MART 2016 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:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Personele ödenecek ücretler	900.446	695.863
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	315.444	293.423
Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi	99.198	279.302
Toplam	1.315.088	1.268.588

16.2- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kullanılmayan izin karşılığı	623.370	684.401

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	684.401	449.413
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	(59.548)	295.665
Ödenen kullanılmamış izin karşılığı	(1.483)	(60.677)
	623.370	684.401

16.3-Kıdem tazminatı karşılığı:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	4.812.407	4.626.156
	4.812.407	4.626.156

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 4.092,53’dir (31 Aralık 2015: 4.092,53 TL).

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

31 MART 2016 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)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında kullanılan başlıca aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Hesaplama da iskonto oranı % 10,72 ⁽¹⁾ (31 Aralık 2015: % 10,72), enflasyon oranı % 5,90 ⁽²⁾ (31 Aralık 2015: % 5,92) ve reel maaş artış oranı %5,90 ⁽²⁾ (31 Aralık 2015: % 5,90) olarak dikkate alınmıştır.
- Emeklilik yaşı, şirketin geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Grup'tan emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir.

⁽¹⁾ Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan iskonto oranı en uzun vadeli devlet tahvili'nin bileşik faiz oranı %10,72 olarak belirlenmiştir.

⁽²⁾ Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan enflasyon oranı ve maaş artış oranı, Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın 24 aylık enflasyon tahmini %5,90 olarak belirlenmiştir.

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

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	4.626.156	4.722.319
Hizmet maliyeti	112.431	97.148
Faiz maliyeti	109.718	85.782
Ödeme/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp	(35.898)	(151.937)
Toplam	4.812.407	4.753.312

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

31 MART 2016 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 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
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 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	31 Mart 2016	%	31 Aralık 2015
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
Sermaye	100	10.000.000	100	10.000.000
Sermaye düzeltme farkı		15.137.609		15.137.609
Toplam		25.137.609		25.137.609

- (1) SPK'nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre; 31 Mart 2016 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin %26,34'üne (31 Aralık 2015: %26,31) 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

31 MART 2016 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 ulaşmaya 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.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket’in Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre 2.021.231 TL (31 Aralık 2015: 1.815.987 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 814.881 TL’si iştirak ve gayrimenkul satış kazançlarından (31 Aralık 2015: 814.881 TL), 1.206.350 TL (31 Aralık 2015: 1.001.106 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

31 MART 2016 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)

Cari dönemde kar dağıtım kararı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015: 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 Akçe 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.

SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket’in 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan, kar dağıtımına konu edilebilecek brüt kaynaklarının tutarı 4.609.930 TL’dir.

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

31 MART 2016 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:

<u>Hasılat</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2016</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2015</u>
Yurt içi satışlar	7.608.753	9.534.745
Yurt dışı satışlar	9.213.063	8.653.022
Net satışlar	16.821.816	18.187.767

Satışların maliyeti:

	<u>1 Ocak - 31 Mart 2016</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2015</u>
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	7.176.443	6.956.686
Genel üretim giderleri	2.837.955	4.512.158
İşçilik giderleri (Dipnot 20.b)	2.487.625	1.946.045
Amortisman ve itfa payı (Dipnotlar 12 ve 13)	783.149	333.366
	13.285.172	13.748.255

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

31 MART 2016 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 - 31 Mart 2016			1 Ocak - 31 Mart 2015		
	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	1.165.194	650.106	1.815.300	1.040.558	534.775	1.575.333
Personel giderleri	482.162	575.249	1.057.411	605.702	521.568	1.127.270
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 27.c)	-	413.632	413.632	-	299.576	299.576
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12, 13)	19.486	60.728	80.214	-	156.162	156.162
Ambalaj malzemeleri	225.218	-	225.218	169.768	-	169.768
Diğer	145.082	69.161	214.243	32.213	8.642	40.855
Toplam	2.037.142	1.768.876	3.806.018	1.848.241	1.520.723	3.368.964

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	783.149	333.366
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	60.728	156.162
Satış ve pazarlama gideri (Dipnot 19)	19.486	-
	863.363	489.528

b) Grup'un çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	2.487.625	1.946.045
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	988.881	821.144
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 19)	482.162	605.702
	3.958.668	3.372.891

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

31 MART 2016 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 - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	762.074	687.010
Faiz gelirleri	75.507	10.305
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman giderleri (1)	201.063	106.263
Diğer	98.308	72.196
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	1.136.952	875.774

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	906.280	256.126
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gelirleri (1)	14.431	255.371
Diğer	11.208	363.477
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	931.919	874.974

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

DİPNOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Yatırım faaliyetlerinden gelirleri		
Maddi duran varlık satış karı	-	2.591
	-	2.591

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ

Bulunmamaktadır. (31 Mart 2015: Bulunmamaktadır)

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Finansman giderleri:		
Faiz giderleri	688.659	62.914
Toplam	688.659	62.914

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Peşin ödenen vergiler	(544.381)	(532.755)
Peşin ödenen vergiler - net	(544.381)	(532.755)

31 Mart tarihinde sona eren dönemlere ait gelir vergi (gideri)/geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Cari dönem (gideri)	-	(323.842)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	45.210	(5.033)
Toplam vergi gideri	45.210	(328.875)

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.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2015: %20).

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

31 MART 2016 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)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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.

Yatırım İndirimi Uygulaması

Şirket’in teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda 31 Mart 2016 tarihi itibarı ile Şirket’in öngörülebilir gelecekte faydalanacağını tahmini tutar 551.262,84 TL’dir.

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

31 MART 2016 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 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 muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2015: %20).

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

Grup’un pazarlama faaliyetlerinin bir kısmının gerçekleştirildiği yurtdışı ülkelerde 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları aşağıdaki gibidir:

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

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

31 MART 2016 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)

	Geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları	
	31 Mart 2016	31 Aralık 2015	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	4.812.407	4.626.156	962.481	925.231
Şüpheli alacak karşılığı	241.544	241.544	48.309	48.309
Davalar için ayrılan karşılık	570.241	540.000	114.048	108.000
Vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan finansman geliri/(gideri) ve tahakkuklar	401.426	181.428	80.285	36.286
Stok değer düşüklüğü karşılığı	242.482	226.673	48.497	45.335
Kullanılmamış izin karşılıkları	623.370	684.401	124.674	136.880
Gerçekleşmemiş satışların geri çekilmesi	182.289	489.227	36.458	97.845
Ertelenen vergi varlıkları			1.414.752	1.397.886
Maddi ve maddi olmayan varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(5.598.173)	(5.739.893)	(1.119.635)	(1.147.979)
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(1.119.635)	(1.147.979)
Ertelenen vergi varlıkları, net			295.117	249.907

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	249.907	647.677
Ertelenen vergi gideri/(geliri)	45.210	(5.033)
31 Mart	295.117	642.644

Cari dönem vergi gideri'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Vergi öncesi kar	(753.000)	1.011.025
%20 (2015: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri	150.600	(202.205)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen gelir/gider net	(38.189)	(58.709)
Üzerinden ertelenmiş vergi yaratılmamış mali zarar	(67.201)	-
Diğer,net	-	(67.961)
Cari dönem vergi gideri	45.210	(328.875)

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

31 MART 2016 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 - 31 Mart 2016	1 Ocak -31 Mart 2015
Hissedarlara ait net kar/zarar	(707.790)	682.150
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000
Hisse başına zarar / kar (hisse başına tam TL olarak)	(0,07)	0,07

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bilanço tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla (Dipnot 2) yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflara ticari borçlar:

a)İlişkili taraflara borçlar:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	373.000	323.786
Diğer	-	641
	373.000	324.427

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

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

31 MART 2016 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)

i) İlişkili taraf bakiyeleri (devamı):

b) İlişkili taraflara diğer borçlar (devamı):

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta") (1)	47.391	21.259
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ("Aytemiz") (2)	18.036	26.502
Doğan Holding A.Ş. (3)	274.871	99.091
Diğer	2.395	-
	342.693	146.852

(1) Araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

(2) Binek araç akaryakıt alımlarından kaynaklanmaktadır

(3) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlere ilişkin borç bakiyesidir.

c) İlişkili taraflardan alacaklar:

Kısa Vadeli Alacaklar	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
D-Market Elektronik ve Ticaret A.Ş.	-	74
	-	74

(1) İnternet üzerinden yapılan satışlara ilişkin alacak tutarıdır.

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	840.347	595.144
Doğan Holding (2)	222.436	222.333
Milta (3)	48.217	24.006
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.	39.620	-
Diğer	2.033	1.587
Toplam	1.152.653	843.070

(1) Elektrik alımından kaynaklanmaktadır.

(2) Müşavirlik, danışmanlık, teknik destek vb. hizmet alımından kaynaklanmaktadır.

(3) Araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmeti alımından kaynaklanmaktadır.

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

31 MART 2016 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)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

b) Ürün, hizmet ve finansal duran varlık satışı:

	1 Ocak - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	-	401
	-	401

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 - 31 Mart 2016	1 Ocak - 31 Mart 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	413.632	299.576
	413.632	299.576

DİPNOT 28 - TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır)

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

31 MART 2016 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 riski ve nakit akış faiz oranı riskini içerir), kredi riski ve likidite riskidir. Grup’un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup’un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

a) 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. Yönetim, Grup’un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup’un net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Toplam varlıklar	17.237.923	12.020.384
Toplam yükümlülükler	(20.916.547)	(17.023.425)
Net döviz pozisyonu	(3.678.624)	(5.003.041)

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

31 MART 2016 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 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016				
	TL Karşılığı	ABD	Euro	GBP	Ruble
Ticari alacaklar	12.089.270	743.241	2.722.652	82.838	21.874.652
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	5.148.653	292.388	1.346.654	-	-
Dönen varlıklar	17.237.923	1.035.629	4.069.306	82.838	21.874.652
Toplam varlıklar	17.237.923	1.035.629	4.069.306	82.838	21.874.652
Kısa vadeli yükümlülükler (not 5)	3.291.681	-	1.026.053	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (not 5)	2.064.971	-	643.674	-	-
Ticari borçlar	626.927	181.852	34.808	-	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	5.983.579	181.852	1.704.535	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler (not 5)	14.932.968	-	4.654.770	-	-
Toplam yükümlülükler	20.916.547	181.852	6.359.305	-	-
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	(3.678.624)	853.777	(2.289.999)	82.838	21.874.652
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	(3.678.624)	853.777	(2.289.999)	82.838	21.874.652
İhracat	8.815.340	346.261	1.986.580	58.750	2.623.703
İthalat	2.901.259	611.820	354.508	-	-

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

31 MART 2016 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 2015				
	TL Karşılığı	ABD	Euro	GBP	Ruble
Ticari alacaklar	11.341.814	987.730	2.272.239	85.628	22.250.939
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	678.570	5.912	205.325	2.078	-
Dönen varlıklar	12.020.384	993.642	2.477.564	87.707	22.250.939
Toplam varlıklar	12.020.384	993.642	2.477.564	87.707	22.250.939
Kısa vadeli yükümlülükler (not 5)	3.222.086	-	1.014.000	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (not 5)	2.025.434	-	637.410	-	-
Ticari borçlar	538.219	123.262	56.591	-	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	5.785.739	123.262	1.708.001	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler (not 5)	11.237.686	-	3.536.533	-	-
Toplam yükümlülükler	17.023.425	123.262	5.244.534	-	-
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	(5.003.041)	870.381	(2.766.970)	87.707	22.250.939
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	(5.003.041)	870.381	(2.766.970)	87.707	22.250.939
İhracat	37.592.710	2.136.754	9.169.844	283.071	25.861.706
İthalat	15.388.712	3.062.435	2.287.607	-	-

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,8334 TL = 1 ABD Doları, 3,2081 TL = 1 Avro, 4,0667 TL = 1 GBP ve 0,04169 TL = 1 RUB (31 Aralık 2015: 2,9076 TL = 1 ABD Doları, 3,1776 TL = 1 Avro ve 4,3007 TL = 1 GBP).

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 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

31 MART 2016 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 Mart 2016	
	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	241.909	(241.909)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	241.909	(241.909)
Euro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	(734.654)	734.654
Euro riskinden korunan kısmı (-)	-	-
Euro Net Etki	(734.654)	734.654
GBP’nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	33.688	(33.688)
GBP riskinden korunan kısmı (-)	-	-
GBP Net Etki	33.688	(33.688)
RUB’un TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
RUB net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	91.195	(91.195)
RUB riskinden korunan kısmı (-)	-	-
RUB Net Etki	91.195	(91.195)
Toplam Net Etki	(367.862)	367.862

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

31 MART 2016 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 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	253.072	(253.072)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	253.072	(253.072)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	(879.232)	879.232
Euro riskinden korunan kısmı (-)	-	-
Euro Net Etki	(879.232)	879.232
GBP'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	37.720	(37.720)
GBP riskinden korunan kısmı (-)	-	-
GBP Net Etki	37.720	(37.720)
RUB'un TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
RUB net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	88.136	(88.136)
RUB riskinden korunan kısmı (-)	-	-
RUB Net Etki	88.136	(88.136)
Toplam Net Etki	(500.304)	500.304

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

31 MART 2016 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.

	Faiz pozisyonu tablosu	
	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlık (Dipnot 3)	5.028.798	6.036.899
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(5.501.130)	(5.701.453)
	(472.332)	335.446
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlık (Dipnot 3)	-	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(19.873.538)	(16.254.344)
	(19.873.538)	(16.254.344)

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

31 ARALIK 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 Mart 2016 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	-	17.156.406	-	102.678	7.011.390
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.505.541	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	13.877.168	-	102.678	7.011.390
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.065.207	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.279.238	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	-	1.440.334	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6)	-	1.026.665	-	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 6)	-	(1.026.665)	-	(250.772)	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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

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

31 ARALIK 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 2015 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	benzerleri
Raporlama tarihi itibarıyla					
maruz kalınan azami kredi risk	74	16.425.066	-	121.722	7.728.828
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.045.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	74	12.538.293	-	121.722	7.728.828
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.911.401	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.887.773	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.133.599	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6)	-	1.026.665	-	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 6)	-	(1.026.665)	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	(250.772)	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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

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

31 ARALIK 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 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016		
	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.994.066	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	1.285.172	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	3.279.238	-	-

Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)

1.440.334

-

-

	31 Aralık 2015		
	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.043.477	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	1.844.296	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	3.887.773	-	-

Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)

1.133.599

-

-

(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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 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 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akışları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	31 Mart 2016					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Banka kredileri (Dipnot 5)	25.374.668	25.735.597	7.954.602	5.190.684	12.590.311	-
Ticari borçlar (Dipnot 6)	12.665.894	12.900.776	12.900.776	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27.i.a)	373.000	377.151	377.151	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27.i.a)	342.693	342.693	342.693	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	111.924	111.941	111.941	-	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	38.868.179	39.468.158	21.687.163	5.190.684	12.590.311	-

	31 Aralık 2015					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	21.955.797	23.055.281	1.562.488	9.600.793	11.892.001	-
Ticari borçlar (Dipnot 6)	12.905.077	13.004.575	13.004.575	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27.i.a)	324.427	324.427	324.427	-	-	-
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 27.i.a)	146.852	146.852	146.852	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	126.436	697.927	697.927	-	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	35.458.589	37.229.062	15.736.269	9.600.793	-	-

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

31 ARALIK 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.

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2016	31 Aralık 2015
Toplam yükümlülük (1)	46.610.410	42.845.971
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(7.011.669)	(7.729.114)
Net yükümlülük	39.598.741	35.116.857
Özkaynaklar	24.000.025	24.556.085
Toplam sermaye	63.598.766	59.672.942
Net yükümlülük/Toplam sermaye oranı	%62,26	%58,85

(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 varlıklarının makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

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

31 ARALIK 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.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Krediler ve diğer parasal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Değişik faiz oranlarına sahip yabancı para cinsinden uzun vadeli krediler bilanço tarihindeki döviz kuru ile TL’ye çevrilmiş olup, makul değerleri kayıtlı değere yaklaşmaktadır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

DİPNOT 30 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tabloların onaylanması

31 Mart 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 28 Nisan 2016 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 2015: Yoktur).