

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2016 ARA  
HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
SINIRLI DENETİM RAPORU**

## ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

### *Giriş*

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2016 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### *Sınırlı Denetimin Kapsamı*

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

### *Sonuç*

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Şule Firuzment Bekçe, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Ağustos 2016

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

## 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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

| İÇİNDEKİLER                                                                                                                                                                         | SAYFA |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....                                                                                                                                               | 1-2   |
| KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....                                                                                                  | 3     |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....                                                                                                                                           | 4     |
| KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI .....                                                                                                                                                | 5-6   |
| KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....                                                                                                                      | 7-58  |
| DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....                                                                                                                           | 7     |
| DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....                                                                                                                         | 8-20  |
| DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....                                                                                                                                             | 21    |
| DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....                                                                                                                                                   | 21    |
| DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR .....                                                                                                                                     | 22    |
| DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....                                                                                                                                             | 23    |
| DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....                                                                                                                                              | 24    |
| DİPNOT 8 STOKLAR .....                                                                                                                                                              | 25    |
| DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....                                                                                                                        | 25-26 |
| DİPNOT 10 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR .....                                                                                                                              | 26    |
| DİPNOT 11 DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR .....                                                                                                                                      | 26    |
| DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                                                                                                                               | 27-28 |
| DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....                                                                                                                                        | 29    |
| DİPNOT 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI .....                                                                                                                                         | 30    |
| DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....                                                                                                                        | 30    |
| DİPNOT 16 TAAHHÜTLER .....                                                                                                                                                          | 31-32 |
| DİPNOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....                                                                                                                                       | 32-33 |
| DİPNOT 18 ÖZKAYNAKLAR.....                                                                                                                                                          | 34-36 |
| DİPNOT 19 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....                                                                                                                                      | 37    |
| DİPNOT 20 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ .....                                                                                                                      | 38    |
| DİPNOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....                                                                                                                                          | 39    |
| DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....                                                                                                                          | 39-40 |
| DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER .....                                                                                                                                   | 40    |
| DİPNOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ.....                                                                                                                                                  | 40    |
| DİPNOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ.....                                                                                                                                                  | 40    |
| DİPNOT 26 GELİR VERGİLERİ .....                                                                                                                                                     | 41-44 |
| DİPNOT 27 PAY BAŞINA KAR / ( ZARAR) .....                                                                                                                                           | 44    |
| DİPNOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                                                                                                                         | 45-46 |
| DİPNOT 29 TÜREV ARAÇLAR .....                                                                                                                                                       | 46    |
| DİPNOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....                                                                                     | 47-58 |
| DİPNOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                                                                                                                                | 58    |
| DİPNOT 32 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**

**30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| VARLIKLAR                                | Dipnot<br>Referansları | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>30 Haziran 2016 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık 2015 |
|------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
|                                          |                        |                                                    |                                                    |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                   |                        | <b>40.812.409</b>                                  | <b>42.481.588</b>                                  |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                | 3                      | 3.364.026                                          | 7.729.114                                          |
| Ticari Alacaklar                         |                        |                                                    |                                                    |
| - İlişkili Taraflardan Alacaklar         | 28                     | -                                                  | 74                                                 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar | 6                      | 16.566.688                                         | 16.426.066                                         |
| Stoklar                                  | 8                      | 18.278.387                                         | 14.256.040                                         |
| Peşin Ödenmiş Giderler                   | 9                      | 619.580                                            | 735.180                                            |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar   | 10                     | 16.197                                             | 532.755                                            |
| Diğer Alacaklar                          | 7                      | 247.161                                            | 105.424                                            |
| Diğer Dönen Varlıklar                    | 11                     | 1.720.370                                          | 2.696.935                                          |
| <b>Duran Varlıklar</b>                   |                        | <b>27.092.427</b>                                  | <b>24.920.468</b>                                  |
| Diğer Uzun Vadeli Alacaklar              |                        |                                                    |                                                    |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar | 7                      | 16.298                                             | 16.298                                             |
| Maddi Duran Varlıklar                    | 12                     | 23.459.904                                         | 23.003.609                                         |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar            | 13                     | 347.091                                            | 434.614                                            |
| Peşin Ödenmiş Giderler                   | 9                      | 2.868.274                                          | 1.216.040                                          |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                 | 26                     | 400.860                                            | 249.907                                            |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                  |                        | <b>67.904.836</b>                                  | <b>67.402.056</b>                                  |

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 11 Ağustos 2016 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## 30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

|                                                                                                   |                                | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</i> | <i>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş</i> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                                  | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>30 Haziran 2016</b>                   | <b>31 Aralık 2015</b>                     |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                                  |                                | <b>25.811.670</b>                        | <b>26.982.129</b>                         |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                                          | 5                              | 7.537.782                                | 8.692.677                                 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                                                  | 5                              | 2.212.434                                | 2.025.434                                 |
| Ticari Borçlar                                                                                    |                                |                                          |                                           |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                                                        | 6                              | 12.011.454                               | 12.905.077                                |
| -İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                                                                | 28                             | 273.576                                  | 324.427                                   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                                  | 17                             | 1.260.782                                | 1.268.588                                 |
| Diğer Borçlar                                                                                     |                                |                                          |                                           |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                                                         | 7                              | 60.500                                   | 126.436                                   |
| -İlişkili Taraflara Diğer Borçlar                                                                 | 28                             | 207.301                                  | 146.852                                   |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                               | 9                              | 201.667                                  | 268.237                                   |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                           |                                |                                          |                                           |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                                   | 17                             | 836.407                                  | 684.401                                   |
| -Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                    | 15                             | 1.209.767                                | 540.000                                   |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                                  |                                | <b>18.200.441</b>                        | <b>15.863.842</b>                         |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                                          | 5                              | 13.472.463                               | 11.237.686                                |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                                    | 17                             | 4.727.978                                | 4.626.156                                 |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                                |                                | <b>23.892.725</b>                        | <b>24.556.085</b>                         |
| Çıkarılmış Sermaye                                                                                | 18                             | 10.000.000                               | 10.000.000                                |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                                         | 18                             | 15.137.609                               | 15.137.609                                |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                               | 18                             | 2.021.231                                | 1.815.987                                 |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler</b> |                                |                                          |                                           |
| -Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları                                               |                                | (1.400.571)                              | (1.400.571)                               |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler</b>    |                                |                                          |                                           |
| -Yabancı Para Çevrim Farkları                                                                     |                                | 92.653                                   | (95.099)                                  |
| Geçmiş Yıllar Zararları                                                                           |                                | (1.107.085)                              | (630.224)                                 |
| Net Dönem (Zararı)                                                                                |                                | (851.112)                                | (271.617)                                 |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                           |                                | <b>67.904.836</b>                        | <b>67.402.056</b>                         |

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2016 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

|                                                                     |                        | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2016</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>1 Nisan-<br/>30 Haziran 2016</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>1 Ocak-<br/>30 Haziran 2015</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>1 Nisan-<br/>30 Haziran 2015</i> |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
|                                                                     | Dipnot<br>Referansları |                                                                          |                                                                             |                                                                          |                                                                             |
| Hasılat                                                             | 19                     | 33.038.601                                                               | 16.216.785                                                                  | 37.910.907                                                               | 19.723.140                                                                  |
| Satışların Maliyeti (-)                                             | 19                     | (25.654.322)                                                             | (12.576.296)                                                                | (28.425.678)                                                             | (14.879.357)                                                                |
| <b>BRÜT KAR</b>                                                     |                        | <b>7.384.279</b>                                                         | <b>3.640.489</b>                                                            | <b>9.485.229</b>                                                         | <b>4.843.783</b>                                                            |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)                               | 20                     | (613.347)                                                                | (295.547)                                                                   | (409.077)                                                                | (186.565)                                                                   |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)                           | 20                     | (4.004.602)                                                              | (2.078.114)                                                                 | (3.726.202)                                                              | (1.844.565)                                                                 |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                         | 20                     | (3.645.531)                                                              | (1.876.655)                                                                 | (3.297.403)                                                              | (1.830.654)                                                                 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                  | 22                     | 1.516.048                                                                | 379.096                                                                     | 1.905.549                                                                | 1.029.775                                                                   |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                              | 22                     | (1.004.518)                                                              | (72.599)                                                                    | (1.131.784)                                                              | (256.810)                                                                   |
| <b>Esas Faaliyet (Zararı) / Karı</b>                                |                        | <b>(367.671)</b>                                                         | <b>(303.330)</b>                                                            | <b>2.826.312</b>                                                         | <b>1.754.964</b>                                                            |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                   | 23                     | -                                                                        | -                                                                           | 6.465                                                                    | 3.874                                                                       |
| <b>Finansman Gelir/(Gideri) Öncesi<br/>Faaliyet (Zararı) / Karı</b> |                        | <b>(367.671)</b>                                                         | <b>(303.330)</b>                                                            | <b>2.832.777</b>                                                         | <b>1.758.838</b>                                                            |
| Finansal Gelirler                                                   | 24                     | -                                                                        | -                                                                           | 61.565                                                                   | 61.565                                                                      |
| Finansal Giderler (-)                                               | 25                     | (634.394)                                                                | 54.265                                                                      | (312.270)                                                                | (249.356)                                                                   |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi<br/>(Zararı) / Karı</b>      |                        | <b>(1.002.065)</b>                                                       | <b>(249.065)</b>                                                            | <b>2.582.072</b>                                                         | <b>1.571.047</b>                                                            |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi<br/>Geliri / (Gideri)</b>           |                        | <b>150.953</b>                                                           | <b>105.743</b>                                                              | <b>(670.098)</b>                                                         | <b>(341.223)</b>                                                            |
| - Dönem vergi gideri                                                | 26                     | -                                                                        | -                                                                           | (529.648)                                                                | (205.806)                                                                   |
| - Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)                                | 26                     | 150.953                                                                  | 105.743                                                                     | (140.450)                                                                | (135.417)                                                                   |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER<br/>DÖNEM (ZARARI) / KARI</b>             |                        | <b>(851.112)</b>                                                         | <b>(143.322)</b>                                                            | <b>1.911.974</b>                                                         | <b>1.229.824</b>                                                            |
| <b><u>Diğer kapsamlı giderler</u></b>                               |                        |                                                                          |                                                                             |                                                                          |                                                                             |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar :                     |                        |                                                                          |                                                                             |                                                                          |                                                                             |
| Yabancı para çevrim farkları                                        |                        | 187.752                                                                  | 36.022                                                                      | (127.425)                                                                | (15.467)                                                                    |
| <b>Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)</b>                         |                        | <b>187.752</b>                                                           | <b>36.022</b>                                                               | <b>(127.425)</b>                                                         | <b>(15.467)</b>                                                             |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GİDER / GELİR</b>                                |                        | <b>(663.360)</b>                                                         | <b>(107.300)</b>                                                            | <b>1.784.549</b>                                                         | <b>1.214.357</b>                                                            |
| Pay başına (zarar) / kar                                            | 27                     | (0,09)                                                                   | (0,01)                                                                      | 0,19                                                                     | 0,12                                                                        |

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

|                                        | Dipnot referansı | Çıkarılmış sermaye | Sermaye düzeltmesi farkları | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş kapsamlı gelir ve giderler | Birikmiş Karlar                     |                             |                         |                    |
|----------------------------------------|------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------------|
|                                        |                  |                    |                             | Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları                                            | Yabancı para çevrim farkları                                                   | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Geçmiş yıllar karı/(zararı) | Net dönem karı/(zararı) | Toplam özkaynaklar |
| <b>1 Ocak 2015</b>                     |                  | <b>10.000.000</b>  | <b>15.137.609</b>           | <b>(1.892.743)</b>                                                                         | -                                                                              | <b>856.504</b>                      | <b>(2.039.069)</b>          | <b>7.368.328</b>        | <b>29.430.629</b>  |
| Transferler                            |                  | -                  | -                           | -                                                                                          | -                                                                              | 959.483                             | 6.408.845                   | (7.368.328)             | -                  |
| Temettüleri                            |                  | -                  | -                           | -                                                                                          | -                                                                              | -                                   | (5.000.000)                 | -                       | (5.000.000)        |
| <b>Toplam kapsamlı gelir / (gider)</b> |                  | -                  | -                           | -                                                                                          | <b>(127.425)</b>                                                               | -                                   | -                           | <b>1.911.974</b>        | <b>1.784.549</b>   |
| -Yabancı para çevrim farkları          |                  | -                  | -                           | -                                                                                          | (127.425)                                                                      | -                                   | -                           | -                       | (127.425)          |
| -Net Dönem Karı                        |                  | -                  | -                           | -                                                                                          | -                                                                              | -                                   | -                           | 1.911.974               | 1.911.974          |
| <b>30 Haziran 2015</b>                 |                  | <b>10.000.000</b>  | <b>15.137.609</b>           | <b>(1.892.743)</b>                                                                         | <b>(127.425)</b>                                                               | <b>1.815.987</b>                    | <b>(630.224)</b>            | <b>1.911.974</b>        | <b>26.215.178</b>  |
| <b>1 Ocak 2016</b>                     | <b>18</b>        | <b>10.000.000</b>  | <b>15.137.609</b>           | <b>(1.400.571)</b>                                                                         | <b>(95.099)</b>                                                                | <b>1.815.987</b>                    | <b>(630.224)</b>            | <b>(271.617)</b>        | <b>24.556.085</b>  |
| Transferler                            |                  | -                  | -                           | -                                                                                          | -                                                                              | 205.244                             | (476.861)                   | 271.617                 | -                  |
| <b>Toplam kapsamlı gelir / (gider)</b> |                  | -                  | -                           | -                                                                                          | <b>187.752</b>                                                                 | -                                   | -                           | <b>(851.112)</b>        | <b>(663.360)</b>   |
| -Yabancı para çevrim farkları          |                  | -                  | -                           | -                                                                                          | 187.752                                                                        | -                                   | -                           | -                       | 187.752            |
| -Net dönem zararı                      |                  | -                  | -                           | -                                                                                          | -                                                                              | -                                   | -                           | (851.112)               | (851.112)          |
| <b>30 Haziran 2016</b>                 | <b>18</b>        | <b>10.000.000</b>  | <b>15.137.609</b>           | <b>(1.400.571)</b>                                                                         | <b>92.653</b>                                                                  | <b>2.021.231</b>                    | <b>(1.107.085)</b>          | <b>(851.112)</b>        | <b>23.892.725</b>  |

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

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

## 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

|                                                                                                       | Dipnot<br>Referansları | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak-<br>30 Haziran 2016 | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak-<br>30 Haziran 2015 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                      |                        | <b>(2.866.913)</b>                                            | <b>8.299.109</b>                                              |
| <b>Dönem Karı /Zararı</b>                                                                             |                        | <b>(851.112)</b>                                              | <b>1.911.974</b>                                              |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)                                                         |                        | (851.112)                                                     | 1.911.974                                                     |
| <b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                                      |                        | <b>2.404.382</b>                                              | <b>1.065.938</b>                                              |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                      | 12,13                  | 1.761.760                                                     | 935.949                                                       |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                           | 22                     | -                                                             | (262.551)                                                     |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı/iptali, net                                                            | 8                      | (27.253)                                                      | (36.222)                                                      |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler                             | 17                     | 563.649                                                       | 462.767                                                       |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                        | 15                     | 51.000                                                        | -                                                             |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                 | 22                     | (105.163)                                                     | (49.744)                                                      |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                 | 25                     | 495.878                                                       | 203.070                                                       |
| Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri                                             | 22                     | (256.338)                                                     | (113.606)                                                     |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri                                          | 22                     | 141.409                                                       | 61.763                                                        |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler                                    |                        | (69.607)                                                      | (737.556)                                                     |
| Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler            | 24                     | -                                                             | (61.565)                                                      |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler                                                          | 26                     | (150.953)                                                     | 670.098                                                       |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | 23                     | -                                                             | (6.465)                                                       |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                    |                        | <b>(4.199.079)</b>                                            | <b>5.671.070</b>                                              |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                              | 28                     | 74                                                            | 499                                                           |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                      |                        | (50.565)                                                      | 2.518.438                                                     |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                  |                        | (200.295)                                                     | (974.920)                                                     |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler                                               |                        | (3.995.094)                                                   | (1.850.279)                                                   |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                             | 9                      | 115.600                                                       | 346.552                                                       |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                                  |                        | (49.467)                                                      | (267.912)                                                     |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                          |                        | (549.434)                                                     | 5.866.528                                                     |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                                   | 17                     | (7.806)                                                       | 448.092                                                       |
| İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                              |                        | 63.503                                                        | (304.042)                                                     |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                      |                        | (77.792)                                                      | (196.604)                                                     |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                                | 9                      | (66.570)                                                      | 84.718                                                        |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)                                           |                        | 618.767                                                       | -                                                             |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                      |                        | <b>(2.645.809)</b>                                            | <b>8.648.982</b>                                              |
| Alınan Faiz                                                                                           |                        | 104.914                                                       | 46.728                                                        |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                        | 17                     | (309.821)                                                     | (169.929)                                                     |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)                                                                            | 26                     | (16.197)                                                      | (226.672)                                                     |

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

|                                                                                      | Dipnot<br>Referansları | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak-<br>30 Haziran 2016 | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak-<br>30 Haziran 2015 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| <b>B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                         |                        | <b>(2.130.532)</b>                                            | <b>(7.626.367)</b>                                            |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                       |                        | -                                                             | 63.070                                                        |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                             | 12                     | (2.125.782)                                                   | (7.414.135)                                                   |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                     | 13                     | (4.750)                                                       | (275.302)                                                     |
| <b>C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                   |                        | <b>635.751</b>                                                | <b>4.551.172</b>                                              |
| Kredilerden Nakit Girişleri                                                          |                        | 10.457.389                                                    | 10.328.379                                                    |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                       |                        | (9.624.000)                                                   | (748.500)                                                     |
| Ödenen Temettüleri                                                                   |                        | -                                                             | (5.000.000)                                                   |
| Ödenen Faiz                                                                          |                        | (197.638)                                                     | (28.707)                                                      |
| Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/azalış                                 |                        | (4.361.694)                                                   | 5.223.914                                                     |
| <b>D.Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b> |                        | <b>-</b>                                                      | <b>-</b>                                                      |
| <b>E.Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi</b>                       | <b>3</b>               | <b>7.725.471</b>                                              | <b>814.792</b>                                                |
| <b>F.Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi</b>                       | <b>3</b>               | <b>3.363.777</b>                                              | <b>6.038.706</b>                                              |

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## 30 HAZİRAN 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, 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34’üne (31 Aralık 2015: %26,31) karşılık gelen payların “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 18). Rapor tarihi itibarıyla dolaşımda olan payların oranı %26,34’dür.

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    | Sermayede ki pay oranı (%) |                |
|---------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------|
|                                 |                                                      |                             | 30 Haziran 2016            | 31 Aralık 2015 |
| Ditaş America LLC               | Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması | Amerika Birleşik Devletleri | 100                        | 100            |
| D Stroy Ltd.                    | Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması | Rusya Federasyonu           | 100                        | 100            |
| Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd. | Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması | Çin Halk Cumhuriyeti        | 100                        | 100            |

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

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 429 (31 Aralık 2015: 441) kişidir.

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

## **30 HAZİRAN 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 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları**

###### **TMS’ye Uygunluk Beyanı**

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

Grup, 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.

Konsolide 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 TMS’ye 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

## 30 HAZİRAN 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 | 30 Haziran 2016 İtibarıyla Kur | 30 Haziran 2016 İtibarıyla Ortalama Kur |
|---------------------------------|------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|
| Ditaş Amerika LLC               | ABD Doları             | 2,8936                         | 2,9181                                  |
| D-Stroy Limited Şirketi         | Ruble                  | 0,0448                         | 0,0415                                  |
| Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd. | Çin Yuani              | 0,4328                         | 0,4439                                  |

##### 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. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tabloları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ve sunum biçimleri gözetilerek TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır. 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

## 30 HAZİRAN 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.

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ve etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

|                               | <b>Etkin Ortaklık Oranları</b><br><b>30 Haziran 2016 (%)</b> | <b>Etkin Ortaklık Oranları</b><br><b>31 Aralık 2015 (%)</b> |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Ditaş Amerika LLC             | 100,00                                                       | 100,00                                                      |
| D-Stroy Limited Şirketi       | 100,00                                                       | 100,00                                                      |
| Ditaş Trading Limited Şirketi | 100,00                                                       | 100,00                                                      |

Söz konusu 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.

##### 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, 30 Haziran 2016 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2015 tarihli bilançosu ile 1 Ocak - 30 Haziran 2016 ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, kapsamlı kar/(zarar) tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablolarını da 1 Ocak – 30 Haziran 2015 ara hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönemde Grup önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- Grup, 30 Haziran 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 409.077 TL tutarındaki "Araştırma ve Geliştirme Giderleri"nin 286.860 TL tutarındaki kısmını "Satışların Maliyeti" içerisindeki "İşçilik Giderleri" içerisinde, geriye kalan 122.217 TL tutarındaki kısmı "Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri" ve "Genel Yönetim Giderleri" içerisinde sunmuştur. Cari dönem ile uyumlu olunması açısından bu giderler ayrı bir satırda sunulmuştur.

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

## 30 HAZİRAN 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

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

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

Bulunmamaktadır.

#### (b) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

<sup>1</sup> 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

<sup>2</sup> 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

## 30 HAZİRAN 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)

##### (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> |

Yukarıda belirtilen standartların, 2016 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girmesi beklenmektedir. Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz belirlememiş olup söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

#### 2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminleri

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS'nin varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2015 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:

##### Bölgümlere Göre Raporlama

Bu kapsamda Grup'un raporlanabilir tek bir faaliyet bölümü bulunmakta olduğundan bölgümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

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

## **30 HAZİRAN 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.

##### **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).

##### **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.

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

## **30 HAZİRAN 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 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 (Dipnot 5).

##### **Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılıkları**

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar, tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden (“vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri”) 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.

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.

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

## 30 HAZİRAN 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)

##### Stoklar

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

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

##### Maddi Duran Varlıklar

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

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 araçlar              | 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.

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

## **30 HAZİRAN 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 varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte 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 gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir.

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

## **30 HAZİRAN 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)**

##### **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 (Dipnot 15).

##### **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.

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 17).

##### **Sermaye ve Kar Payları**

Adi paylar, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Grup kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkını olduğu tarihte finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

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

## **30 HAZİRAN 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)**

##### **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 19).

##### **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 22).

##### **Vergiler**

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

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

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 26).

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

## **30 HAZİRAN 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)**

##### **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 27).

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 geçmiş dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

##### **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.

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.

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

## **30 HAZİRAN 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)**

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 28).

##### **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.

##### **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 (Dipnot 31).

##### **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.

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

### 30 HAZİRAN 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

|                      | 30 Haziran 2016  | 31 Aralık 2015   |
|----------------------|------------------|------------------|
| Kasa                 | 247              | 286              |
| Bankalar             |                  |                  |
| - vadeli mevduatlar  | 1.780.909        | 6.036.899        |
| - vadesiz mevduatlar | 1.582.870        | 1.691.929        |
| <b>Toplam</b>        | <b>3.364.026</b> | <b>7.729.114</b> |

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla Avro cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı yıllık %0,1, TL için %7,00'dir (31 Aralık 2015: Avro %0,1, TL %5,00-%12,00). Avro cinsinden vadeli mevduatlar, 150 bin Avro değerindeki 1 gün vadeli mevduat hesabından oluşmaktadır. 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

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

|                                 | 30 Haziran 2016  | 31 Aralık 2015   | 30 Haziran 2015  | 31 Aralık 2014 |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| Nakit ve nakit benzeri değerler | 3.364.026        | 7.729.114        | 6.041.211        | 815.213        |
| Eksi: Faiz tahakkukları         | (249)            | (3.643)          | (2.505)          | (421)          |
| <b>Toplam</b>                   | <b>3.363.777</b> | <b>7.725.471</b> | <b>6.038.706</b> | <b>814.792</b> |

#### DİPNOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

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

## 30 HAZİRAN 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:

| <b>Finansal Borçlar</b>                                     | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Banka kredileri                                             | 23.222.679             | 21.955.797            |
| <b>Toplam</b>                                               | <b>23.222.679</b>      | <b>21.955.797</b>     |
| <b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>                         | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
| Kısa vadeli banka kredileri                                 | 7.537.782              | 8.692.677             |
| <b>Toplam</b>                                               | <b>7.537.782</b>       | <b>8.692.677</b>      |
| <b>Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları</b> | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
| Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları        | 2.212.434              | 2.025.434             |
| <b>Toplam</b>                                               | <b>2.212.434</b>       | <b>2.025.434</b>      |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>                         | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
| 2017                                                        | 1.252.629              | 2.327.888             |
| 2018                                                        | 3.725.727              | 3.058.662             |
| 2019                                                        | 2.764.407              | 2.105.502             |
| 2020 ve sonrası                                             | 5.729.700              | 3.745.634             |
| <b>Toplam</b>                                               | <b>13.472.463</b>      | <b>11.237.686</b>     |

|      | Yıllık ağırlıklı ortalama etkin |                | faiz oranı (%)  |                | TL karşılığı      |                   |
|------|---------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-------------------|-------------------|
|      | Orijinal para cinsi             |                |                 |                |                   |                   |
|      | 30 Haziran 2016                 | 31 Aralık 2015 | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 | 30 Haziran 2016   | 31 Aralık 2015    |
| TL   | 4.063.744                       | 5.470.591      | 6,34-6,59       | 6,34-7,34      | 4.063.744         | 5.470.591         |
| AVRO | 5.978.946                       | 5.187.943      | 0,75-2,63       | 0,75-2,63      | 19.158.935        | 16.485.206        |
|      |                                 |                |                 |                | <b>23.222.679</b> | <b>21.955.797</b> |

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

## 30 HAZİRAN 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:

|                                                      | 30 Haziran 2016   | 31 Aralık 2015    |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar                                     | 17.933.110        | 17.681.185        |
| Vadeli satışlardan kazanılmamış finansman geliri (-) | (339.757)         | (228.454)         |
| Şüpheli alacak karşılığı (-)                         | (1.026.665)       | (1.026.665)       |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>16.566.688</b> | <b>16.426.066</b> |

30 Haziran 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 104 gündür (31 Aralık 2015: 93 gün).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 30'da verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                              | 2016               | 2015               |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak                                       | (1.026.665)        | (1.549.063)        |
| Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 22) | -                  | 262.551            |
| <b>30 Haziran</b>                            | <b>(1.026.665)</b> | <b>(1.286.512)</b> |

#### Ticari borçlar:

|                                                               | 30 Haziran 2016   | 31 Aralık 2015    |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar                                                | 12.271.108        | 13.004.575        |
| Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-) | (259.654)         | (99.498)          |
| <b>Toplam</b>                                                 | <b>12.011.454</b> | <b>12.905.077</b> |

Grup'un TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan yıllık bileşik faiz oranı %12,68 (31 Aralık 2015: %12,68) olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 87 gündür (31 Aralık 2015: 65 gün).

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

**30 HAZİRAN 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:**

|                                | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|--------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Vergi dairesinden alacaklar    | 196.464                | -                     |
| Personelden alacaklar          | 30.122                 | 73.543                |
| Verilen depozito ve teminatlar | 20.575                 | 31.881                |
| <b>Toplam</b>                  | <b>247.161</b>         | <b>105.424</b>        |

**b) Diğer uzun vadeli alacaklar:**

|                                | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|--------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 16.298                 | 16.298                |
| <b>Toplam</b>                  | <b>16.298</b>          | <b>16.298</b>         |

**c) Diğer kısa vadeli borçlar:**

|                          | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|--------------------------|------------------------|-----------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 34.449                 | 106.519               |
| Diğer                    | 26.051                 | 19.917                |
| <b>Toplam</b>            | <b>60.500</b>          | <b>126.436</b>        |

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

**30 HAZİRAN 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**

|                                    | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzemeler            | 7.230.200              | 6.032.887             |
| Yarı mamuller                      | 5.703.319              | 4.352.242             |
| Mamuller                           | 5.514.116              | 4.061.317             |
| Ticari mallar                      | 30.172                 | 36.267                |
|                                    | <b>18.477.807</b>      | <b>14.482.713</b>     |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (199.420)              | (226.673)             |
| <b>Toplam</b>                      | <b>18.278.387</b>      | <b>14.256.040</b>     |

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 13.246.258 TL (30 Haziran 2015: 13.287.767 TL) tutarındadır (Dipnot 19).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                             | <b>2016</b>    | <b>2015</b>    |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak itibariyle           | 226.673        | 195.540        |
| Dönem içindeki artış        | -              | 159.318        |
| Konusu kalmayan karşılıklar | (27.253)       | (195.540)      |
| <b>30 Haziran</b>           | <b>199.420</b> | <b>159.318</b> |

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**

|                                           | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|-------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b> |                        |                       |
| Stok alımı için verilen sipariş avansları | 409.588                | 620.179               |
| Gelecek aylara ait giderler               | 200.059                | 110.500               |
| İş avansları                              | 9.933                  | 4.501                 |
| <b>Toplam</b>                             | <b>619.580</b>         | <b>735.180</b>        |
|                                           | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
| <b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>    |                        |                       |
| Alınan sipariş avansları                  | 201.667                | 268.237               |
| <b>Toplam</b>                             | <b>201.667</b>         | <b>268.237</b>        |

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

**30 HAZİRAN 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)**

|                                                   | <b>30 Haziran<br/>2016</b> | <b>31 Aralık<br/>2015</b> |
|---------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>         |                            |                           |
| Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları | 2.866.754                  | 1.216.040                 |
| Gelecek yıllara ait giderler                      | 1.520                      | -                         |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>2.868.274</b>           | <b>1.216.040</b>          |

**DİPNOT 10 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR**

|                                                           | <b>30 Haziran<br/>2016</b> | <b>31 Aralık<br/>2015</b> |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Varlıklar</b> |                            |                           |
| Peşin ödenen kurumlar vergisi (Dipnot 26)                 | 16.197                     | 532.755                   |
| <b>Toplam</b>                                             | <b>16.197</b>              | <b>532.755</b>            |

**DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR**

**Diğer Dönen Varlıklar**

|                | <b>30 Haziran<br/>2016</b> | <b>31 Aralık<br/>2015</b> |
|----------------|----------------------------|---------------------------|
| KDV alacakları | 1.571.382                  | 2.693.928                 |
| Bloke mevduat  | 88.121                     | -                         |
| Diğer          | 60.867                     | 3.007                     |
| <b>Toplam</b>  | <b>1.720.370</b>           | <b>2.696.935</b>          |

KDV alacaklarının 716.037 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**

**30 HAZİRAN 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 | 30 Haziran 2016   |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|----------|-------------|-------------------|
| <b><u>Maliyet :</u></b>             |                   |                  |          |             |                   |
| Arsa                                | 144.652           | -                | -        | -           | 144.652           |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri        | 3.279.644         | -                | -        | -           | 3.279.644         |
| Binalar                             | 10.167.474        | 168.339          | -        | -           | 10.335.813        |
| Makine ve teçhizat                  | 38.558.711        | 392.824          | -        | 1.090.120   | 40.041.655        |
| Motorlu araçlar                     | 301.893           | -                | -        | -           | 301.893           |
| Mobilya ve mefruşat                 | 3.562.577         | 437.461          | -        | -           | 4.000.038         |
| Özel maliyetler                     | 35.577            | -                | -        | -           | 35.577            |
| Diğer maddi duran varlıklar         | 1.500             | -                | -        | -           | 1.500             |
| Yapılmakta olan yatırımlar          | 38.218            | 1.127.158        | -        | (1.090.120) | 75.256            |
|                                     | <b>56.090.246</b> | <b>2.125.782</b> | -        | -           | <b>58.216.028</b> |
| <b><u>Birikmiş amortisman :</u></b> |                   |                  |          |             |                   |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri        | 2.215.855         | 88.289           | -        | -           | 2.304.144         |
| Binalar                             | 3.543.828         | 110.892          | -        | -           | 3.654.720         |
| Makine ve teçhizat                  | 25.039.042        | 1.217.793        | -        | -           | 26.256.835        |
| Motorlu araçlar                     | 243.555           | 14.305           | -        | -           | 257.860           |
| Mobilya ve mefruşat                 | 2.035.666         | 237.499          | -        | -           | 2.273.165         |
| Özel maliyetler                     | 8.116             | 559              | -        | -           | 8.675             |
| Diğer maddi duran varlıklar         | 575               | 150              | -        | -           | 725               |
|                                     | <b>33.086.637</b> | <b>1.669.487</b> | -        | -           | <b>34.756.124</b> |
| <b>Net defter değeri</b>            | <b>23.003.609</b> |                  |          |             | <b>23.459.904</b> |

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

## 30 HAZİRAN 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           | 30 Haziran 2015   |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| <b><u>Maliyet :</u></b>             |                   |                  |                    |                   |
| Arsa                                | 6.693             | 32.260           | -                  | 38.953            |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri        | 2.712.446         | 28.000           | (76.012)           | 2.664.434         |
| Binalar                             | 8.215.744         | 46.149           | -                  | 8.261.893         |
| Makine ve teçhizat                  | 34.344.137        | 4.652.673        | (4.773.038)        | 34.223.772        |
| Motorlu araçlar                     | 542.502           | -                | -                  | 542.502           |
| Mobilya ve mefruşat                 | 3.700.379         | 524.240          | (367.283)          | 3.857.336         |
| Özel maliyetler                     | 14.300            | -                | -                  | 14.300            |
| Yapılmakta olan yatırımlar          | -                 | 2.130.813        | -                  | 2.130.813         |
|                                     | <b>49.536.201</b> | <b>7.414.135</b> | <b>(5.216.333)</b> | <b>51.734.003</b> |
| <b><u>Birikmiş amortisman :</u></b> |                   |                  |                    |                   |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri        | 2.254.165         | 49.762           | (72.859)           | 2.231.068         |
| Binalar                             | 3.346.623         | 72.734           | -                  | 3.419.357         |
| Makine ve teçhizat                  | 27.952.935        | 629.508          | (4.732.432)        | 23.850.011        |
| Motorlu araçlar                     | 496.148           | 14.832           | -                  | 510.980           |
| Mobilya ve mefruşat                 | 2.628.806         | 135.460          | (354.437)          | 2.409.829         |
| Özel maliyetler                     | 2.978             | 1.943            | -                  | 4.921             |
|                                     | <b>36.681.655</b> | <b>904.239</b>   | <b>(5.159.728)</b> | <b>32.426.166</b> |
| <b>Net defter değeri</b>            | <b>12.854.546</b> |                  |                    | <b>19.307.837</b> |

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin 1.474.930 TL (30 Haziran 2015: 737.536 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 19), 143.615 TL (30 Haziran 2015: 144.439 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 79.398 TL (30 Haziran 2015: 9.537 TL) tutarındaki kısmı satış ve pazarlama giderlerine ve 63.817 TL (30 Haziran 2015: 44.437 TL) tutarındaki kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 20). 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2015: Yoktur). 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Yoktur).

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

**30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

|                                     | <b>1 Ocak 2016</b> | <b>İlaveler</b> | <b>30 Haziran 2016</b> |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------|------------------------|
| <b><u>Maliyet :</u></b>             |                    |                 |                        |
| Haklar                              | 2.559.251          | -               | 2.559.251              |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 69.463             | 4.750           | 74.213                 |
|                                     | <b>2.628.714</b>   | <b>4.750</b>    | <b>2.633.464</b>       |
| <b><u>Birikmiş amortisman :</u></b> |                    |                 |                        |
| Haklar                              | 2.175.780          | 83.747          | 2.259.527              |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 18.320             | 8.526           | 26.846                 |
|                                     | <b>2.194.100</b>   | <b>92.273</b>   | <b>2.286.373</b>       |
| <b>Net defter değeri</b>            | <b>434.614</b>     |                 | <b>347.091</b>         |

|                                     | <b>1 Ocak 2015</b> | <b>İlaveler</b> | <b>30 Haziran 2015</b> |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------|------------------------|
| <b><u>Maliyet :</u></b>             |                    |                 |                        |
| Haklar                              | 1.793.109          | -               | 1.793.109              |
| Bilgisayar yazılımları              | 597.484            | 275.302         | 872.786                |
|                                     | <b>2.390.593</b>   | <b>275.302</b>  | <b>2.665.895</b>       |
| <b><u>Birikmiş amortisman :</u></b> |                    |                 |                        |
| Haklar                              | 1.572.266          | 23.785          | 1.596.051              |
| Bilgisayar yazılımları              | 523.897            | 7.925           | 531.822                |
|                                     | <b>2.096.163</b>   | <b>31.710</b>   | <b>2.127.873</b>       |
| <b>Net defter değeri</b>            | <b>294.430</b>     |                 | <b>538.022</b>         |

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 20).

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

## 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 14 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No’lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviği, (56486 No’lu Kanun) bölgesel teşvik, (56645 No’lu Kanun) SGK teşviği ve Asgari Ücret teşviği almaktadır. Grup, 30 Haziran 2016 itibarıyla 759.665 TL tutarında almış olduğu teşviği (30 Haziran 2015:397.004 TL) finansal tablolarda “Satışların maliyeti” içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen teşviklerin süresi 31 Aralık 2017 tarihine kadardır.

### DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

#### Karşılıklar

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

#### Diğer kısa vadeli karşılıklar

|                                          | <b>30 Haziran 2016</b> | <b>31 Aralık 2015</b> |
|------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Devam eden davalar için ayrılan karşılık | 591.000                | 540.000               |
| Ciro primi tahakkukları                  | 618.767                | -                     |
| <b>Toplam</b>                            | <b>1.209.767</b>       | <b>540.000</b>        |

Dava karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                               | <b>2016</b>    | <b>2015</b>    |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak itibarıyla             | 540.000        | 243.393        |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 51.000         | -              |
| <b>30 Haziran</b>             | <b>591.000</b> | <b>243.393</b> |

Grup, 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla yukarıda belirtilen davalar ile ilgili avukatlarının görüşleri doğrultusunda ve geçmişte sonuçlanan emsal davalar ile karşılaştırma yapılması neticesinde 591.000 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2015: 540.000 TL).

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

## 30 HAZİRAN 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 - TAAHHÜTLER

#### 16.1 Teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup’un TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

#### Grup tarafından verilen TRİ’ler

|                                                                                                                                       | 30 Haziran 2016   | 31 Aralık 2015    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı                                                                   | 25.435.149        | 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                                              | -                 | -                 |
|                                                                                                                                       | <b>25.435.149</b> | <b>22.263.991</b> |

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle Grup’un vermiş olduğu TRİ’lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olup tamamı TL cinsinden verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır. Grup’un diğer verilen TRİ’lerinin özkaynak kalemlerine oranı %0’dır (31 Aralık 2015: %0).

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.’ye, doğalgaz kullanımı için Kapadokya Doğalgaz A.Ş.’ye, gümrük işlemleri için Mersin Gümrük Müdürlüğü’ne ve devam eden davalardan dolayı Niğde İcra Dairesine verilen teminat mektuplarını içermektedir.

#### 16.2 Şarta bağlı varlıklar

|                                            | 30 Haziran 2016  | 31 Aralık 2015   |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Müşterilerden alınan teminat senetleri     | 390.000          | 390.000          |
| Müşterilerden alınan teminat mektupları(*) | 1.182.000        | 290.000          |
| Müşterilerden alınan teminat çekleri       | 220.000          | 220.000          |
| Satıcılardan alınan teminat senetleri      | 309.790          | 571.940          |
| Satıcılardan alınan teminat mektupları     | 793.618          | -                |
| Satıcılardan alınan teminat çekleri        | 36.000           | 36.000           |
| Personelden alınan teminat senetleri       | 85.310           | 121.010          |
|                                            | <b>3.016.718</b> | <b>1.628.950</b> |

(\*) Grup Yönetimi’nin aldığı karar doğrultusunda, Grup en çok çalıştığı müşterilerinden geçen senelere oranla daha yüksek tutarlarda teminat mektubu almıştır.

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

## 30 HAZİRAN 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 - TAAHHÜTLER (Devamı)

#### 16.2 Şarta bağlı varlıklar (Devamı)

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.

### DİPNOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

#### 17.1- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

|                                       | <u>30 Haziran 2016</u> | <u>31 Aralık 2015</u> |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Personele ödenecek ücretler           | 853.841                | 695.863               |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri     | 295.847                | 293.423               |
| Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi | 111.094                | 279.302               |
| <b>Toplam</b>                         | <b>1.260.782</b>       | <b>1.268.588</b>      |

#### 17.2- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

|                              | <u>30 Haziran 2016</u> | <u>31 Aralık 2015</u> |
|------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 836.407                | 684.401               |

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                                           | <u>2016</u>    | <u>2015</u>    |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak                                                    | 684.401        | 449.413        |
| Dönem içinde ayrılan/konusu kalmayan karşılık tutarı, net | 152.006        | 96.905         |
| <b>30 Haziran</b>                                         | <b>836.407</b> | <b>546.318</b> |

#### 17.3-Kıdem tazminatı karşılığı:

|                           | <u>30 Haziran 2016</u> | <u>31 Aralık 2015</u> |
|---------------------------|------------------------|-----------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 4.727.978              | 4.626.156             |
| <b>Toplam</b>             | <b>4.727.978</b>       | <b>4.626.156</b>      |

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 4.297,21'dir (31 Aralık 2015: 4.092,53 TL).

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

## 30 HAZİRAN 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 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

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

<sup>(2)</sup> 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         | 192.207          | 194.297          |
| Faiz maliyeti           | 219.436          | 171.565          |
| Dönem içindeki ödemeler | (309.821)        | (169.929)        |
| <b>30 Haziran</b>       | <b>4.727.978</b> | <b>4.918.252</b> |

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

## 30 HAZİRAN 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 – ÖZKAYNAKLAR

#### Çıkarılmış Sermaye

Grup Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Grup'un 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

|                        | 30 Haziran 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 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

|                                                             | %          | 30 Haziran 2016   | %          | 31 Aralık 2015    |
|-------------------------------------------------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|
| Doğan Holding                                               | 73,59      | 7.359.315         | 73,59      | 7.359.315         |
| Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ve diğer <sup>(1)</sup> | 26,41      | 2.640.685         | 26,41      | 2.640.685         |
| <b>Sermaye</b>                                              | <b>100</b> | <b>10.000.000</b> | <b>100</b> | <b>10.000.000</b> |
| Sermaye düzeltme farkı                                      |            | 15.137.609        |            | 15.137.609        |
| <b>Toplam</b>                                               |            | <b>25.137.609</b> |            | <b>25.137.609</b> |

(1) SPK'nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre; 30 Haziran 2016 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin %26,34'üne (31 Aralık 2015: %26,31) karşılık gelen payların dolaşımda olduğu kabul edilmektedir. Rapor tarihi itibariyle dolaşımda olan payların oranı %26,34'dür.

Şirket'in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

#### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

## **30 HAZİRAN 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 - ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)**

#### **Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Devamı)**

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

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

30 Haziran 2016 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**

## **30 HAZİRAN 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 - 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 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan, kar dağıtımına konu edilebilecek brüt kaynaklarının tutarı 4.433.012 TL’dir.

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

## 30 HAZİRAN 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 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

#### Satış gelirleri:

| Hasılat            | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2015 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2015 |
|--------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Yurt içi satışlar  | 16.922.790                    | 9.314.037                      | 21.922.768                    | 12.388.023                     |
| Yurt dışı satışlar | 16.115.811                    | 6.902.748                      | 15.988.139                    | 7.335.117                      |
| Net satışlar       | <b>33.038.601</b>             | <b>16.216.785</b>              | <b>37.910.907</b>             | <b>19.723.140</b>              |

#### Satışların maliyeti:

|                                                 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2015 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2015 |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Hammadde maliyeti (Dipnot 8)                    | 13.246.258                    | 6.069.815                      | 13.287.767                    | 6.331.081                      |
| Genel üretim giderleri                          | 9.243.352                     | 4.684.364                      | 11.091.397                    | 7.064.210                      |
| İşçilik giderleri (Dipnot 21.b)                 | 4.493.658                     | 2.213.179                      | 3.548.434                     | 1.804.323                      |
| Amortisman ve itfa payı<br>(Dipnotlar 12 ve 13) | 1.474.930                     | 691.781                        | 737.536                       | 404.170                        |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim                | (1.351.077)                   | (460.867)                      | 1.288.648                     | 763.114                        |
| Mamul stoklarındaki değişim                     | (1.452.799)                   | (621.976)                      | (1.528.104)                   | (1.487.541)                    |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>25.654.322</b>             | <b>12.576.296</b>              | <b>28.425.678</b>             | <b>14.879.357</b>              |

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

## 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 20 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

|                                                | 1 Ocak - 30 Haziran 2016          |                              |                         |                  | 1 Nisan - 30 Haziran 2016         |                              |                         |                  |
|------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------|
|                                                | Araştırma ve geliştirme giderleri | Satış ve pazarlama giderleri | Genel yönetim giderleri | Toplam           | Araştırma ve geliştirme giderleri | Satış ve pazarlama giderleri | Genel yönetim giderleri | Toplam           |
| Hizmet giderleri                               | 92.250                            | 2.404.181                    | 1.237.922               | 3.734.353        | 47.303                            | 1.283.934                    | 587.816                 | 1.919.053        |
| Personel giderleri                             | 396.332                           | 880.018                      | 1.256.249               | 2.532.599        | 189.186                           | 397.856                      | 681.000                 | 1.268.042        |
| Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 28.ii.c) | -                                 | -                            | 815.752                 | 815.752          | -                                 | -                            | 402.120                 | 402.120          |
| Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12, 13)  | 63.817                            | 79.398                       | 143.615                 | 286.830          | 39.044                            | 59.912                       | 82.887                  | 181.843          |
| Ambalaj malzemeleri                            | -                                 | 462.319                      | -                       | 462.319          | -                                 | 237.101                      | -                       | 237.101          |
| Diğer                                          | 60.948                            | 178.686                      | 191.993                 | 431.627          | 20.014                            | 99.311                       | 122.832                 | 242.157          |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>613.347</b>                    | <b>4.004.602</b>             | <b>3.645.531</b>        | <b>8.263.480</b> | <b>295.547</b>                    | <b>2.078.114</b>             | <b>1.876.655</b>        | <b>4.250.316</b> |

|                                                | 1 Ocak - 30 Haziran 2015          |                              |                         |                  | 1 Nisan - 30 Haziran 2015         |                              |                         |                  |
|------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------|
|                                                | Araştırma ve geliştirme giderleri | Satış ve pazarlama giderleri | Genel yönetim giderleri | Toplam           | Araştırma ve geliştirme giderleri | Satış ve pazarlama giderleri | Genel yönetim giderleri | Toplam           |
| Hizmet giderleri                               | 40.806                            | 2.611.634                    | 989.977                 | 3.642.417        | 10.208                            | 1.508.212                    | 466.695                 | 1.985.115        |
| Personel giderleri                             | 288.360                           | 845.749                      | 1.236.386               | 2.370.495        | 156.525                           | 240.047                      | 714.818                 | 1.111.390        |
| Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 28.ii.c) | -                                 | -                            | 621.992                 | 621.992          | -                                 | -                            | 322.416                 | 322.416          |
| Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12, 13)  | 44.437                            | 9.537                        | 144.439                 | 198.413          | 9.463                             | 2.031                        | 30.758                  | 42.252           |
| Ambalaj malzemeleri                            | -                                 | 218.543                      | -                       | 218.543          | -                                 | 48.775                       | -                       | 48.775           |
| Diğer                                          | 35.474                            | 40.739                       | 304.609                 | 380.822          | 10.369                            | 45.500                       | 295.967                 | 351.836          |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>409.077</b>                    | <b>3.726.202</b>             | <b>3.297.403</b>        | <b>7.432.682</b> | <b>186.565</b>                    | <b>1.844.565</b>             | <b>1.830.654</b>        | <b>3.861.784</b> |

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

## 30 HAZİRAN 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 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

|                                               | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2015 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2015 |
|-----------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Satışların maliyeti (Dipnot 19)               | 1.474.930                      | 691.781                         | 737.536                        | 404.170                         |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 20) | 63.817                         | 39.044                          | 44.437                         | 9.463                           |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)           | 143.615                        | 82.887                          | 144.439                        | 30.758                          |
| Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 20)      | 79.398                         | 59.912                          | 9.537                          | 2.031                           |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>1.761.760</b>               | <b>873.624</b>                  | <b>935.949</b>                 | <b>446.422</b>                  |

b) Grup’un çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                               | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2015 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2015 |
|-----------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Satışların maliyeti (Dipnot 19)               | 4.493.658                      | 2.213.179                       | 3.548.434                      | 1.804.323                       |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 20) | 396.332                        | 189.186                         | 288.360                        | 156.525                         |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)           | 2.072.001                      | 1.083.120                       | 1.858.378                      | 1.037.234                       |
| Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 20)      | 880.018                        | 397.856                         | 845.749                        | 240.047                         |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>7.842.009</b>               | <b>3.883.341</b>                | <b>6.540.921</b>               | <b>3.238.129</b>                |

### DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

|                                                               | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2015 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2015 |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri                | 1.120.585                      | 358.511                         | 1.398.662                      | 711.652                         |
| Vadeli alıtlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (1) | 256.338                        | 55.275                          | 113.606                        | 7.343                           |
| Faiz gelirleri                                                | 105.163                        | 29.656                          | 49.744                         | 39.439                          |
| Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 6)                        | -                              | -                               | 262.551                        | 227.551                         |
| Diğer                                                         | 33.962                         | (64.346)                        | 80.986                         | 43.790                          |
| <b>Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar</b>                   | <b>1.516.048</b>               | <b>379.096</b>                  | <b>1.905.549</b>               | <b>1.029.775</b>                |

(1) Önceki dönem “Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri” iptalleri dahil edilmektedir.

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

## 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (Devamı)

|                                                                             | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2015 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2015 |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri                              | 795.915                        | (110.365)                       | 416.227                        | 160.101                         |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri <sup>(1)</sup> | 141.409                        | 126.978                         | 61.763                         | (193.608)                       |
| Diğer                                                                       | 67.194                         | 55.986                          | 653.794                        | 290.317                         |
| <b>Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar</b>                               | <b>1.004.518</b>               | <b>72.599</b>                   | <b>1.131.784</b>               | <b>256.810</b>                  |

(1) Önceki dönem “Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri” iptalleri dahil edilmektedir.

### DİPNOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2015 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2015 |
|-----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Maddi duran varlık satış karı     | -                              | -                               | 6.465                          | 3.874                           |
| <b>Toplam</b>                     | <b>-</b>                       | <b>-</b>                        | <b>6.465</b>                   | <b>3.874</b>                    |

### DİPNOT 24 - FİNANSMAN GELİRLERİ

|                   | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2015 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2015 |
|-------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Forward Gelirleri | -                              | -                               | 61.565                         | 61.565                          |
| <b>Toplam</b>     | <b>-</b>                       | <b>-</b>                        | <b>61.565</b>                  | <b>61.565</b>                   |

### DİPNOT 25 - FİNANSMAN GİDERLERİ

|                     | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2015 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2015 |
|---------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Faiz giderleri      | 495.878                        | (192.781)                       | 203.070                        | 140.156                         |
| Kur farkı giderleri | 138.516                        | 138.516                         | 109.200                        | 109.200                         |
| <b>Toplam</b>       | <b>634.394</b>                 | <b>(54.265)</b>                 | <b>312.270</b>                 | <b>249.356</b>                  |

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

## 30 HAZİRAN 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 - GELİR VERGİLERİ

|                                    | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015   |
|------------------------------------|-----------------|------------------|
| Peşin ödenen vergiler              | (16.197)        | (532.755)        |
| <b>Peşin ödenen vergiler - net</b> | <b>(16.197)</b> | <b>(532.755)</b> |

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir vergi (gideri)/geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

|                                     | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2016 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2016 | 1 Ocak-<br>30 Haziran 2015 | 1 Nisan-<br>30 Haziran 2015 |
|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Cari dönem (gideri)                 | -                          | -                           | (529.648)                  | (205.806)                   |
| Ertelenmiş vergi<br>geliri/(gideri) | 150.953                    | 105.743                     | (140.450)                  | (135.417)                   |
| <b>Toplam</b>                       | <b>150.953</b>             | <b>105.743</b>              | <b>(670.098)</b>           | <b>(341.223)</b>            |

#### 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).

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. (2015: %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.

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

## 30 HAZİRAN 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 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

#### Kurumlar Vergisi (devamı)

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 30 Haziran 2016 tarihi itibarı ile Şirket’in öngörülebilir gelecekte faydalanacağını tahmini tutar 551.262,84 TL’dir.

Grup’un pazarlama faaliyetlerinin bir kısmının gerçekleştirildiği yurtdışı ülkelerde 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları aşağıdaki gibidir:

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

#### Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü 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).

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

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

**30 HAZİRAN 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 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)**

**Ertelenmiş vergi (devamı)**

|                                                                                 | <b>Geçici farklar</b> |                  | <b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b> |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------------------------|--------------------|
|                                                                                 | <b>30 Haziran</b>     | <b>31 Aralık</b> | <b>30 Haziran</b>                  | <b>31 Aralık</b>   |
|                                                                                 | <b>2016</b>           | <b>2015</b>      | <b>2016</b>                        | <b>2015</b>        |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                       | 4.727.978             | 4.626.156        | 945.596                            | 925.231            |
| Şüpheli alacak karşılığı                                                        | 411.427               | 241.544          | 82.285                             | 48.309             |
| Davalar için ayrılan karşılık                                                   | 591.000               | 540.000          | 118.200                            | 108.000            |
| Vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan finansman geliri/(gideri) ve tahakkuklar | 79.599                | 181.428          | 15.920                             | 36.286             |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı                                                  | 199.420               | 226.673          | 39.884                             | 45.335             |
| Kullanılmamış izin karşılıkları                                                 | 836.407               | 684.401          | 167.281                            | 136.880            |
| Gerçekleşmemiş satışların geri çekilmesi                                        | 742.569               | 489.227          | 148.514                            | 97.845             |
| <b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b>                                              |                       |                  | <b>1.517.680</b>                   | <b>1.397.886</b>   |
| Maddi ve maddi olmayan varlıklar                                                |                       |                  |                                    |                    |
| kayıtlı değerleri ile vergi                                                     |                       |                  |                                    |                    |
| değerleri arasındaki net fark                                                   | (5.522.267)           | (5.739.893)      | (1.104.453)                        | (1.147.979)        |
| Diğer                                                                           | (61.834)              | -                | (12.367)                           | -                  |
| <b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</b>                                          |                       |                  | <b>(1.116.820)</b>                 | <b>(1.147.979)</b> |
| <b>Ertelenmiş vergi varlıkları, net</b>                                         |                       |                  | <b>400.860</b>                     | <b>249.907</b>     |

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                  | <b>2016</b>    | <b>2015</b>    |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak                           | 249.907        | 647.677        |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 150.953        | (140.450)      |
| <b>30 Haziran</b>                | <b>400.860</b> | <b>507.227</b> |

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

## 30 HAZİRAN 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 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

#### Ertelenmiş vergi (devamı)

Cari dönem vergi gideri’nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                                                    | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2016 | 1 Ocak -<br>30 Haziran 2015 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Vergi öncesi kar/(zarar)</b>                                    | <b>(1.002.065)</b>          | <b>2.582.072</b>            |
| %20 (2015: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri | 200.413                     | (516.414)                   |
| Vergi etkisi:                                                      |                             |                             |
| Kanunen kabul edilmeyen gelir/gider net                            | (35.080)                    | (101.420)                   |
| Diğer, net                                                         | (14.380)                    | (52.264)                    |
| <b>Cari dönem vergi gideri</b>                                     | <b>150.953</b>              | <b>(670.098)</b>            |

### DİPNOT 27 - 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-<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Ocak-<br>30 Haziran<br>2015 | 1 Nisan-<br>30 Haziran<br>2015 |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Hissedarlara ait net kar/zarar                        | (851.112)                     | (143.322)                      | 1.911.974                     | 1.229.824                      |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi    | 10.000.000                    | 10.000.000                     | 10.000.000                    | 10.000.000                     |
| Hisse başına zarar / kar (hisse başına tam TL olarak) | (0,09)                        | (0,01)                         | 0,19                          | 0,12                           |

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

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

## 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bilanço tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

#### i) İlişkili taraf bakiyeleri:

##### a) İlişkili taraflara ticari borçlar:

|                                                         | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|---------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ("D-Tes") (1) | 272.337         | 323.786        |
| Diğer                                                   | 1.239           | 641            |
| <b>Toplam</b>                                           | <b>273.576</b>  | <b>324.427</b> |

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

##### b) İlişkili taraflara diğer borçlar:

|                                                | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Doğan Holding (1)                              | 123.785         | 99.091         |
| Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta") (2)    | 49.768          | 21.259         |
| Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ("Aytemiz") (3) | 33.748          | 26.502         |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>207.301</b>  | <b>146.852</b> |

(1) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetler ile İstanbul ofis kirası ve ortak gider paylarına ilişkin borç bakiyesidir.

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

(3) Binek araç akaryakıt alımlarından kaynaklanmaktadır.

##### c) İlişkili taraflardan alacaklar:

| Kısa Vadeli Alacaklar                                | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| D-Market Elektronik ve Ticaret A.Ş. ("D-Market") (1) | -               | 74             |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>-</b>        | <b>74</b>      |

(1) İnternet üzerinden yapılan satışlara ilişkin alacak tutarıdır.

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

## 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

#### ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

##### a) Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:

|                              | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2015 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2015 |
|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| D-Tes <sup>(1)</sup>         | 1.503.958                      | 663.611                         | 1.179.252                      | 584.108                         |
| Doğan Holding <sup>(2)</sup> | 551.664                        | 329.227                         | 467.570                        | 245.237                         |
| Milta <sup>(3)</sup>         | 96.704                         | 48.487                          | 48.607                         | 24.601                          |
| Diğer                        | 87.587                         | 45.934                          | 7.961                          | 6.374                           |
| <b>Toplam</b>                | <b>2.239.913</b>               | <b>1.087.259</b>                | <b>1.703.390</b>               | <b>860.320</b>                  |

(1) Elektrik alımından kaynaklanmaktadır.

(2) Müşavirlik, danışmanlık, teknik destek vb. hizmet alımından ve 1 Mayıs 2016 tarihinden itibaren İstanbul ofis kirası ve ortak gider paylarından kaynaklanmaktadır.

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

##### b) Ürün, hizmet ve finansal duran varlık satışı:

|               | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2015 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2015 |
|---------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| D Market      | -                              | -                               | 2.252                          | 1.851                           |
| <b>Toplam</b> | <b>-</b>                       | <b>-</b>                        | <b>2.252</b>                   | <b>1.851</b>                    |

##### c) Grup'un kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını kilit yönetici personel olarak belirlemiştir (Dipnot 20).

|                                        | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2015 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2015 |
|----------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 815.752                        | 402.120                         | 621.992                        | 322.416                         |
| <b>Toplam</b>                          | <b>815.752</b>                 | <b>402.120</b>                  | <b>621.992</b>                 | <b>322.416</b>                  |

### DİPNOT 29 - TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır)

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

## 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 30 - 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.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

|                            | 30 Haziran 2016    | 31 Aralık 2015     |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Toplam varlıklar           | 12.690.953         | 12.020.384         |
| Toplam yükümlülükler       | (20.579.292)       | (17.023.425)       |
| <b>Net döviz pozisyonu</b> | <b>(7.888.339)</b> | <b>(5.003.041)</b> |

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

## 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

|                                                                     | 30 Haziran 2016    |                  |                    |               |                   |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|---------------|-------------------|
|                                                                     | TL Karşılığı       | ABD Doları       | Avro               | GBP           | Ruble             |
| Ticari alacaklar                                                    | 11.760.608         | 1.086.022        | 2.309.981          | 54.137        | 22.447.291        |
| Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)            | 930.345            | 34.840           | 258.873            | -             | -                 |
| Dönen varlıklar                                                     | 12.690.953         | 1.120.862        | 2.568.854          | 54.137        | 22.447.291        |
| <b>Toplam varlıklar</b>                                             | <b>12.690.953</b>  | <b>1.120.862</b> | <b>2.568.854</b>   | <b>54.137</b> | <b>22.447.291</b> |
| Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 5)                                | 3.474.037          | -                | 1.084.146          | -             | -                 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 5)         | 2.212.433          | -                | 690.436            | -             | -                 |
| Ticari borçlar                                                      | 1.420.358          | 280.646          | 189.827            | -             | -                 |
| Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                 | -                  | -                | -                  | -             | -                 |
| Kısa vadeli yükümlülükler                                           | 7.106.828          | 280.646          | 1.964.409          | -             | -                 |
| Uzun vadeli yükümlülükler (Dipnot 5)                                | 13.472.464         | -                | 4.204.364          | -             | -                 |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                                         | <b>20.579.292</b>  | <b>280.646</b>   | <b>6.168.773</b>   | <b>-</b>      | <b>-</b>          |
| Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı                         | -                  | -                | -                  | -             | -                 |
| Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı                     | -                  | -                | -                  | -             | -                 |
| <b>Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>           | <b>-</b>      | <b>-</b>          |
| <b>Net yabancı para varlık pozisyonu</b>                            | <b>(7.888.339)</b> | <b>840.216</b>   | <b>(3.599.919)</b> | <b>54.137</b> | <b>22.447.291</b> |
| <b>Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu</b>           | <b>(7.888.339)</b> | <b>840.216</b>   | <b>(3.599.919)</b> | <b>54.137</b> | <b>22.447.291</b> |
| <b>İhracat</b>                                                      | <b>18.599.068</b>  | <b>929.502</b>   | <b>4.531.468</b>   | <b>84.731</b> | <b>2.890</b>      |
| <b>İthalat</b>                                                      | <b>7.912.626</b>   | <b>1.661.860</b> | <b>970.060</b>     | <b>-</b>      | <b>-</b>          |

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,8936 TL = 1 ABD Doları, 3,2044 TL = 1 Avro, 3,8690 TL = 1 GBP ve 0,04480 TL = 1 RUB (31 Aralık 2015: 2,9076 TL = 1 ABD Doları, 3,1776 TL = 1 Avro ve 4,3007 TL = 1 GBP).

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

## 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

|                                                             | 31 Aralık 2015     |                  |                    |                |                   |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|----------------|-------------------|
|                                                             | TL Karşılığı       | ABD Doları       | Avro               | 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          | 87.706         | 22.250.939        |
| <b>Toplam varlıklar</b>                                     | <b>12.020.384</b>  | <b>993.642</b>   | <b>2.477.564</b>   | <b>87.706</b>  | <b>22.250.939</b> |
| Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 5)                        | 3.222.086          | -                | 1.014.000          | -              | -                 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 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 (Dipnot 5)                        | 11.237.686         | -                | 3.536.533          | -              | -                 |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                                 | <b>17.023.425</b>  | <b>123.262</b>   | <b>5.244.534</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>          |
| Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı                 | -                  | -                | -                  | -              | -                 |
| Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı             | -                  | -                | -                  | -              | -                 |
| <b>Bilanço Dışı Türev Araçların</b>                         |                    |                  |                    |                |                   |
| <b>Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu</b>                      | -                  | -                | -                  | -              | -                 |
| <b>Net yabancı para varlık pozisyonu</b>                    | <b>(5.003.041)</b> | <b>870.380</b>   | <b>(2.766.970)</b> | <b>87.706</b>  | <b>22.250.939</b> |
| <b>Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu</b>   | <b>(5.003.041)</b> | <b>870.380</b>   | <b>(2.766.970)</b> | <b>87.706</b>  | <b>22.250.939</b> |
| <b>İhracat</b>                                              | <b>37.592.710</b>  | <b>2.136.754</b> | <b>9.169.844</b>   | <b>283.071</b> | <b>25.861.706</b> |
| <b>İthalat</b>                                              | <b>15.388.712</b>  | <b>3.062.435</b> | <b>2.287.607</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>          |

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

## 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 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:

|                                                     | 30 Haziran 2016    |                  |
|-----------------------------------------------------|--------------------|------------------|
|                                                     | Kar/Zarar          |                  |
|                                                     | Yabancı paranın    | Yabancı paranın  |
|                                                     | değer kazanması    | değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10</b>             |                    |                  |
| <b>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>        |                    |                  |
| ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider | 243.125            | (243.125)        |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-)              | -                  | -                |
| <b>ABD Doları Net Etki</b>                          | <b>243.125</b>     | <b>(243.125)</b> |
| <b>Euro'nun TL karşısında %10</b>                   |                    |                  |
| <b>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>        |                    |                  |
| Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider       | (1.153.558)        | 1.153.558        |
| Euro riskinden korunan kısmı (-)                    | -                  | -                |
| <b>Euro Net Etki</b>                                | <b>(1.153.558)</b> | <b>1.153.558</b> |
| <b>GBP'nun TL karşısında %10</b>                    |                    |                  |
| <b>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>        |                    |                  |
| GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider        | 20.946             | (20.946)         |
| GBP riskinden korunan kısmı (-)                     | -                  | -                |
| <b>GBP Net Etki</b>                                 | <b>20.946</b>      | <b>(20.946)</b>  |
| <b>RUB'un TL karşısında %10</b>                     |                    |                  |
| <b>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>        |                    |                  |
| RUB net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider        | 100.654            | (100.654)        |
| RUB riskinden korunan kısmı (-)                     | -                  | -                |
| <b>RUB Net Etki</b>                                 | <b>100.654</b>     | <b>(100.654)</b> |
| <b>Toplam Net Etki</b>                              | <b>(788.833)</b>   | <b>788.833</b>   |

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

**30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

|                                                     | <b>31 Aralık 2015</b>  |                         |
|-----------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|
|                                                     | <b>Kar/Zarar</b>       |                         |
|                                                     | <b>Yabancı paranın</b> | <b>Yabancı paranın</b>  |
|                                                     | <b>değer kazanması</b> | <b>değer kaybetmesi</b> |
| <b>ABD Doları’nın TL karşısında %10</b>             |                        |                         |
| <b>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>        |                        |                         |
| ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider | 253.072                | (253.072)               |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-)              | -                      | -                       |
| <b>ABD Doları Net Etki</b>                          | <b>253.072</b>         | <b>(253.072)</b>        |
| <b>Euro’nun TL karşısında %10</b>                   |                        |                         |
| <b>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>        |                        |                         |
| Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider       | (879.232)              | 879.232                 |
| Euro riskinden korunan kısım (-)                    | -                      | -                       |
| <b>Euro Net Etki</b>                                | <b>(879.232)</b>       | <b>879.232</b>          |
| <b>GBP’nun TL karşısında %10</b>                    |                        |                         |
| <b>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>        |                        |                         |
| GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider        | 37.720                 | (37.720)                |
| GBP riskinden korunan kısım (-)                     | -                      | -                       |
| <b>GBP Net Etki</b>                                 | <b>37.720</b>          | <b>(37.720)</b>         |
| <b>RUB’un TL karşısında %10</b>                     |                        |                         |
| <b>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>        |                        |                         |
| RUB net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider        | 88.136                 | (88.136)                |
| RUB riskinden korunan kısım (-)                     | -                      | -                       |
| <b>RUB Net Etki</b>                                 | <b>88.136</b>          | <b>(88.136)</b>         |
| <b>Toplam Net Etki</b>                              | <b>(500.304)</b>       | <b>500.304</b>          |

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

## 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 30 - 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*

30 Haziran 2016 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan ilave faiz gideri sonucu vergi öncesi kar 158.835 TL (30 Haziran 2015: 162.543 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

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 |                     |
|-----------------------------------------|------------------------|---------------------|
|                                         | 30 Haziran 2016        | 31 Aralık 2015      |
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b>    |                        |                     |
| Finansal varlık (Dipnot 3)              | 1.780.909              | 6.036.899           |
| Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)       | (7.339.150)            | (5.701.453)         |
| <b>Toplam</b>                           | <b>(5.558.241)</b>     | <b>335.446</b>      |
| <b>Değişken faizli finansal araçlar</b> |                        |                     |
| Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)       | (15.883.529)           | (16.254.344)        |
| <b>Toplam</b>                           | <b>(15.883.529)</b>    | <b>(16.254.344)</b> |

#### **b) Kredi riski**

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

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

### 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 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   |                           |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla</b>                                                                                                               |                  |             |                 |         |                           |
| <b>maruz kalınan azami kredi risk</b>                                                                                                            | -                | 16.566.688  | -               | 263.459 | 3.363.779                 |
| <b>- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</b>                                                                                   | -                | 3.558.362   | -               | -       | -                         |
| A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                            | -                | 12.415.397  | -               | 263.459 | 3.363.779                 |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                       | -                | 394.008     | -               | -       | -                         |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                | -           | -               | -       | -                         |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                        | -                | 4.151.291   | -               | -       | -                         |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)                                                                                                   | -                | 3.164.354   | -               | -       | -                         |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                | -           | -               | -       | -                         |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 6)                                                                                                  | -                | 1.026.665   | -               | -       | -                         |
| - Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)                                                                                                                 | -                | (1.026.665) | -               | -       | -                         |
| - Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                             | -                | -           | -               | -       | -                         |
| - 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

### 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 30 - 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       |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla</b>                                                                                                               |                  |                   |                 |                |                  |
| <b>maruz kalınan azami kredi risk</b>                                                                                                            | <b>74</b>        | <b>16.426.066</b> | <b>-</b>        | <b>121.722</b> | <b>7.728.828</b> |
| <b>- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</b>                                                                                   | <b>-</b>         | <b>3.045.000</b>  | <b>-</b>        | <b>-</b>       | <b>-</b>         |
| 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)                                                                                                   | -                | 1.133.599         | -               | -              | -                |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                | -                 | -               | -              | -                |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 6)                                                                                                  | -                | 1.026.665         | -               | -              | -                |
| - Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)                                                                                                                 | -                | (1.026.665)       | -               | -              | -                |
| - Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                             | -                | -                 | -               | -              | -                |
| - 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

## 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

|                                                     | 30 Haziran 2016  |                 |                      |
|-----------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------------|
|                                                     | Alacaklar        |                 | Bankalardaki mevduat |
|                                                     | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar |                      |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş                    | 4.025.217        | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş                      | 126.074          | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş                     | -                | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş                     | -                | -               | -                    |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş                      | -                | -               | -                    |
| <b>Toplam vadesi geçmiş</b>                         | <b>4.151.291</b> | -               | -                    |
| <b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)</b> | <b>3.164.354</b> | -               | -                    |

|                                                     | 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                      | -                | -               | -                    |
| <b>Toplam vadesi geçmiş</b>                         | <b>3.887.773</b> | -               | -                    |
| <b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)</b> | <b>1.133.599</b> | -               | -                    |

(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 kullanabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

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

### 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

| 30 Haziran 2016                                                               |                   |                                              |                   |                  |                   |          |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------|
|                                                                               | Defter değeri     | Sözleşme uyarınca<br>nakit çıkışları toplamı | 3 aydan<br>kısa   | 3-12 ay<br>arası | 1-5 yıl<br>arası  | Vadesiz  |
| Banka kredileri (Dipnot 5)                                                    | 23.222.679        | 25.301.549                                   | 583.784           | 6.456.754        | 18.261.011        | -        |
| Ticari borçlar (Dipnot 6)                                                     | 12.011.454        | 12.266.670                                   | 12.266.670        | -                | -                 | -        |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 28.i.a)                             | 273.576           | 274.960                                      | 274.960           | -                | -                 | -        |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 28.i.b)                              | 207.301           | 210.355                                      | 210.355           | -                | -                 | -        |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)                           | 60.500            | 60.500                                       | 60.500            | -                | -                 | -        |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin<br>kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 17) | 836.407           | 836.407                                      | -                 | 836.407          | -                 | -        |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 17)                  | 1.260.782         | 1.260.782                                    | 1.260.782         | -                | -                 | -        |
| Ertelenmiş gelirler (Dipnot 9)                                                | 201.667           | 201.667                                      | 201.667           | -                | -                 | -        |
| Diğer kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 15)                                     | 1.209.767         | 1.209.767                                    | -                 | 1.209.767        | -                 | -        |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>                                   | <b>39.284.133</b> | <b>41.622.657</b>                            | <b>14.858.718</b> | <b>8.502.928</b> | <b>18.261.011</b> | <b>-</b> |

| 31 Aralık 2015                                                                |                   |                                              |                   |                   |                   |          |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|
|                                                                               | Defter değeri     | Sözleşme uyarınca<br>nakit çıkışları toplamı | 3 aydan<br>kısa   | 3-12 ay<br>arası  | 1-5 yıl<br>arası  | Vadesiz  |
| Banka kredileri (Dipnot 5)                                                    | 21.955.797        | 23.055.281                                   | 1.562.488         | 9.600.793         | 11.892.000        | -        |
| Ticari borçlar (Dipnot 6)                                                     | 12.905.077        | 13.004.575                                   | 13.004.575        | -                 | -                 | -        |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 28.i.a)                             | 324.427           | 324.427                                      | 324.427           | -                 | -                 | -        |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 28.i.b)                              | 146.852           | 146.852                                      | 146.852           | -                 | -                 | -        |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)                           | 126.436           | 126.436                                      | 126.436           | -                 | -                 | -        |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin<br>kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 17) | 684.401           | 684.401                                      | -                 | 684.401           | -                 | -        |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 17)                  | 1.268.588         | 1.268.588                                    | 1.268.588         | -                 | -                 | -        |
| Ertelenmiş gelirler (Dipnot 9)                                                | 268.237           | 268.237                                      | 268.237           | -                 | -                 | -        |
| Diğer kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 15)                                     | 540.000           | 540.000                                      | -                 | 540.000           | -                 | -        |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>                                   | <b>38.219.815</b> | <b>39.418.797</b>                            | <b>16.701.603</b> | <b>10.825.194</b> | <b>11.892.000</b> | <b>-</b> |

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

## 30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### Sermaye risk yönetimi

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

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

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

|                                                  | 30 Haziran 2016 | 31 Aralık 2015 |
|--------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Toplam yükümlülük (1)                            | 44.012.111      | 42.845.971     |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3) | (3.364.026)     | (7.729.114)    |
| Net yükümlülük                                   | 40.648.085      | 35.116.857     |
| Özkaynaklar                                      | 23.892.725      | 24.556.085     |
| Toplam sermaye                                   | 64.540.810      | 59.672.942     |
| Net yükümlülük/Toplam sermaye oranı              | %62,98          | %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 varlıkların makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

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

## **30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

### **DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

#### **Makul değer tahmini (Devamı)**

##### *Finansal varlıklar (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 31 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

#### **Finansal tabloların onaylanması**

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 11 Ağustos 2016 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

### **DİPNOT 32 - 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).