

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
SINIRLI DENETİM RAPORU**

## ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

### Giriş

1. Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2017 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

### Sınırlı Denetimin Kapsamı

2. 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 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 finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

### Sonuç

3. Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34'e uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.



*Diğer Husus*

4. Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarının denetimi ve 30 Haziran 2016 tarihinde sonra eren altı aylık ara döneme ait finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 2 Mart 2017 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiş ve 11 Ağustos 2016 tarihli sınırlı denetim raporunda TMS 34'e uygun olmayan herhangi bir hususa rastlanmadığı ifade edilmiştir.

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



İstanbul, 14 Ağustos 2017

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

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                                                                                                                                                       | <b>SAYFA</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                                                                                                                                            | <b>1-2</b>   |
| <b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>                                                                                                                    | <b>3</b>     |
| <b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>                                                                                                                                       | <b>4</b>     |
| <b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                                                                                                                                                | <b>5-6</b>   |
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>                                                                                                                    | <b>7-62</b>  |
| DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....                                                                                                                                | 7            |
| DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....                                                                                                                              | 8-24         |
| DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....                                                                                                                                                 | 24           |
| DİPNOT 4 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR .....                                                                                                                                          | 25-26        |
| DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....                                                                                                                                                   | 26-27        |
| DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....                                                                                                                                                    | 27           |
| DİPNOT 7 STOKLAR .....                                                                                                                                                                   | 28           |
| DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....                                                                                                                             | 28-29        |
| DİPNOT 9 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....                                                                                                                                     | 29           |
| DİPNOT 10 DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR .....                                                                                                                                           | 29           |
| DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                                                                                                                                    | 30-31        |
| DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                                                                                                                            | 31           |
| DİPNOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....                                                                                                                                               | 32           |
| DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....                                                                                                                              | 32-34        |
| DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....                                                                                                                                            | 34-35        |
| DİPNOT 16 ÖZKAYNAKLAR .....                                                                                                                                                              | 36-38        |
| DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....                                                                                                                                           | 39           |
| DİPNOT 18 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ .....                                                                                                                           | 40           |
| DİPNOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....                                                                                                                                               | 41           |
| DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER .....                                                                                                                              | 41-42        |
| DİPNOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ .....                                                                                                                                         | 42           |
| DİPNOT 22 GELİR VERGİLERİ .....                                                                                                                                                          | 42-47        |
| DİPNOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....                                                                                                                                                 | 47           |
| DİPNOT 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                                                                                                                              | 48-49        |
| DİPNOT 25 TÜREV ARAÇLAR .....                                                                                                                                                            | 50           |
| DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN<br>NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....                                                                                       | 50-61        |
| DİPNOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                                                                                                                                     | 62           |
| DİPNOT 28 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN<br>AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI<br>GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR..... | 62           |

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

**30 HAZİRAN 2017 VE 31 ARALIK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| <b>VARLIKLAR</b>                               | <b>Dipnot<br/>Referansı</b> | <b>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>Cari Dönem<br/>30 Haziran 2017</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>Geçmiş Dönem<br/>31 Aralık 2016</b> |
|------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Dönen varlıklar</b>                         |                             | <b>43.337.823</b>                                                           | <b>38.349.709</b>                                                             |
| Nakit ve nakit benzerleri                      | 3                           | 9.527.368                                                                   | 4.098.994                                                                     |
| Ticari alacaklar                               |                             |                                                                             |                                                                               |
| -İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5                           | 19.667.759                                                                  | 19.299.063                                                                    |
| -İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 24                          | 40.928                                                                      | -                                                                             |
| Stoklar                                        | 7                           | 12.898.835                                                                  | 13.898.011                                                                    |
| Peşin ödenmiş giderler                         | 8                           | 336.339                                                                     | 306.376                                                                       |
| Türev araçlar                                  | 25                          | 30.134                                                                      | 66.622                                                                        |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar         | 9                           | 5.487                                                                       | 18.332                                                                        |
| Diğer alacaklar                                |                             |                                                                             |                                                                               |
| -İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 6                           | 132.043                                                                     | 89.751                                                                        |
| Diğer dönen varlıklar                          | 10                          | 698.930                                                                     | 572.560                                                                       |
| <b>Duran varlıklar</b>                         |                             | <b>29.840.401</b>                                                           | <b>28.930.279</b>                                                             |
| Diğer alacaklar                                |                             |                                                                             |                                                                               |
| -İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 6                           | 24.356                                                                      | 24.356                                                                        |
| Maddi duran varlıklar                          | 11                          | 28.111.795                                                                  | 23.451.594                                                                    |
| Maddi olmayan duran varlıklar                  | 12                          | 288.381                                                                     | 358.003                                                                       |
| Peşin ödenmiş giderler                         | 8                           | 361.100                                                                     | 4.321.003                                                                     |
| Ertelenmiş vergi varlığı                       | 22                          | 1.054.769                                                                   | 775.323                                                                       |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                        |                             | <b>73.178.224</b>                                                           | <b>67.279.988</b>                                                             |

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 14 Ağustos 2017 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 2017 VE 31 ARALIK 2016 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                             | <b>Dipnot<br/>Referansı</b> | <b>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>Cari Dönem<br/>30 Haziran 2017</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>Geçmiş Dönem<br/>31 Aralık 2016</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                             |                             | <b>29.407.280</b>                                                           | <b>23.956.806</b>                                                             |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                     | 4                           | 6.593.152                                                                   | 8.427.112                                                                     |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                             | 4                           | 5.315.509                                                                   | 3.040.191                                                                     |
| Ticari borçlar                                                                               |                             |                                                                             |                                                                               |
| -İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                                   | 5                           | 12.221.372                                                                  | 8.565.610                                                                     |
| -İlişkili taraflara ticari borçlar                                                           | 24                          | 231.023                                                                     | 270.241                                                                       |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                             | 15                          | 2.107.714                                                                   | 1.908.247                                                                     |
| Diğer borçlar                                                                                |                             |                                                                             |                                                                               |
| -İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                                    | 6                           | 34.523                                                                      | 82.730                                                                        |
| -İlişkili taraflara diğer borçlar                                                            | 24                          | 360.388                                                                     | 154.619                                                                       |
| Ertelenmiş gelirler                                                                          | 8                           | 140.484                                                                     | 85.930                                                                        |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                      |                             |                                                                             |                                                                               |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin<br>kısa vadeli karşılıklar                           | 15                          | 921.910                                                                     | 831.126                                                                       |
| -Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                               | 14                          | 1.481.205                                                                   | 591.000                                                                       |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                             |                             | <b>21.295.644</b>                                                           | <b>23.170.600</b>                                                             |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                     | 4                           | 15.511.490                                                                  | 17.344.967                                                                    |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                      |                             |                                                                             |                                                                               |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin<br>uzun vadeli karşılıklar                           | 15                          | 5.784.154                                                                   | 5.825.633                                                                     |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                           |                             | <b>22.475.300</b>                                                           | <b>20.152.582</b>                                                             |
| Çıkarılmış sermaye                                                                           | 16                          | 10.000.000                                                                  | 10.000.000                                                                    |
| Sermaye düzeltme farkları                                                                    | 16                          | 15.137.609                                                                  | 15.137.609                                                                    |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                                          | 16                          | 2.021.231                                                                   | 2.021.231                                                                     |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak<br>birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler) |                             |                                                                             |                                                                               |
| - Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/(kayıpları)                                      | 16                          | (2.212.527)                                                                 | (2.212.527)                                                                   |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş<br>diğer kapsamlı gelirler/(giderler)    |                             |                                                                             |                                                                               |
| -Yabancı para çevrim farkları                                                                |                             | 99.325                                                                      | 144.808                                                                       |
| Geçmiş yıllar karları veya zararları                                                         |                             | (4.938.539)                                                                 | (1.107.085)                                                                   |
| Net dönem karı veya zararı                                                                   |                             | 2.368.201                                                                   | (3.831.454)                                                                   |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                      |                             | <b>73.178.224</b>                                                           | <b>67.279.988</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 2017 VE 2016 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

|                                                                    | Dipnot<br>Referansı | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2017 | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Cari Dönem<br>1 Nisan -<br>30 Haziran 2017 | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2016 | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>Dönem<br>1 Nisan -<br>30 Haziran 2016 |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| Hasılat                                                            | 17                  | 38.333.799                                                                   | 21.078.504                                                                      | 33.038.601                                                              | 16.216.785                                                                 |
| Satışların maliyeti (-)                                            | 17                  | (26.927.962)                                                                 | (15.240.010)                                                                    | ( 25.654.322)                                                           | (12.576.296)                                                               |
| <b>BRÜT KAR/(ZARAR)</b>                                            |                     | <b>11.405.837</b>                                                            | <b>5.838.494</b>                                                                | <b>7.384.279</b>                                                        | <b>3.640.489</b>                                                           |
| Pazarlama giderleri (-)                                            | 18                  | (3.843.521)                                                                  | (1.988.620)                                                                     | (4.004.602)                                                             | (2.078.114)                                                                |
| Genel yönetim giderleri (-)                                        | 18                  | (3.839.756)                                                                  | (1.817.898)                                                                     | (3.645.531)                                                             | (1.876.655)                                                                |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-)                              | 18                  | (627.018)                                                                    | (368.432)                                                                       | (613.347)                                                               | (295.547)                                                                  |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                 | 20                  | 2.447.298                                                                    | 520.103                                                                         | 1.516.048                                                               | 379.096                                                                    |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                             | 20                  | (1.360.153)                                                                  | (679.740)                                                                       | (1.004.518)                                                             | (72.599)                                                                   |
| <b>ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>                                 |                     | <b>4.182.687</b>                                                             | <b>1.503.907</b>                                                                | <b>(367.671)</b>                                                        | <b>(303.330)</b>                                                           |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler                                  |                     | (37.710)                                                                     | (37.710)                                                                        | -                                                                       | -                                                                          |
| <b>FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ<br/>FAALİYET KARI/(ZARARI)</b> |                     | <b>4.144.977</b>                                                             | <b>1.466.197</b>                                                                | <b>(367.671)</b>                                                        | <b>(303.330)</b>                                                           |
| Finansman gelirleri/(giderleri)                                    | 21                  | (2.056.222)                                                                  | (935.154)                                                                       | (634.394)                                                               | 54.265                                                                     |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ<br/>KARI/(ZARARI)</b>       |                     | <b>2.088.755</b>                                                             | <b>531.043</b>                                                                  | <b>(1.002.065)</b>                                                      | <b>(249.065)</b>                                                           |
| Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)                       |                     | 279.446                                                                      | (118.030)                                                                       | 150.953                                                                 | 105.743                                                                    |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)                                   | 22                  | 279.446                                                                      | (118.030)                                                                       | 150.953                                                                 | 105.743                                                                    |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER<br/>DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>              |                     | <b>2.368.201</b>                                                             | <b>413.013</b>                                                                  | <b>(851.112)</b>                                                        | <b>(143.322)</b>                                                           |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER)</b>                          |                     |                                                                              |                                                                                 |                                                                         |                                                                            |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:                     |                     |                                                                              |                                                                                 |                                                                         |                                                                            |
| Yabancı para çevrim farkları                                       |                     | (45.483)                                                                     | (78.892)                                                                        | 187.752                                                                 | 36.022                                                                     |
| <b>DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR</b>                                |                     | <b>(45.483)</b>                                                              | <b>(78.892)</b>                                                                 | <b>187.752</b>                                                          | <b>36.022</b>                                                              |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>                               |                     | <b>2.322.718</b>                                                             | <b>334.121</b>                                                                  | <b>(663.360)</b>                                                        | <b>(107.300)</b>                                                           |
| Pay başına kazanç/(kayıp)                                          | 23                  | 0,24                                                                         | 0,04                                                                            | (0,09)                                                                  | (0,01)                                                                     |

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 2017 VE 2016 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

|                                                    |                     |                       |                                   | Kar veya<br>Zararda<br>Yeniden<br>Sınıflandırılmayacak<br>Birikmiş Diğer<br>Kapsamlı Gelir<br>veya Giderler<br>Tanımlanmış<br>Fayda Planları<br>Yeniden<br>Ölçüm<br>(Kayıpları)/<br>Kazançları | Kar veya<br>Zararda<br>Yeniden<br>Sınıflandırılacak<br>Birikmiş Diğer<br>Kapsamlı Gelir<br>veya Giderler |                                              | Birikmiş Karlar                   |                            |                   |
|----------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-------------------|
|                                                    | Dipnot<br>Referansı | Çıkarılmış<br>Sermaye | Sermaye<br>Düzeltilme<br>Farkları |                                                                                                                                                                                                | Yabancı<br>Para<br>Çevrim<br>Farkları                                                                    | Kardan<br>Ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Geçmiş<br>Yıllar<br>Karı/(Zararı) | Net Dönem<br>Karı/(Zararı) | Özkaynaklar       |
| <b>1 Ocak 2016 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</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                    | -                 |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider)                      |                     | -                     | -                                 | -                                                                                                                                                                                              | 187.752                                                                                                  | -                                            | -                                 | (851.112)                  | (663.360)         |
| -Yabancı para çevrim farkları                      |                     | -                     | -                                 | -                                                                                                                                                                                              | 187.752                                                                                                  | -                                            | -                                 | -                          | 187.752           |
| -Net dönem karı/(zararı)                           |                     | -                     | -                                 | -                                                                                                                                                                                              | -                                                                                                        | -                                            | -                                 | (851.112)                  | (851.112)         |
| <b>30 Haziran 2016 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</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> |
| <b>1 Ocak 2017 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</b>     | <b>16</b>           | <b>10.000.000</b>     | <b>15.137.609</b>                 | <b>(2.212.527)</b>                                                                                                                                                                             | <b>144.808</b>                                                                                           | <b>2.021.231</b>                             | <b>(1.107.085)</b>                | <b>(3.831.454)</b>         | <b>20.152.582</b> |
| Transferler                                        |                     | -                     | -                                 | -                                                                                                                                                                                              | -                                                                                                        | -                                            | (3.831.454)                       | 3.831.454                  | -                 |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider)                      |                     | -                     | -                                 | -                                                                                                                                                                                              | (45.483)                                                                                                 | -                                            | -                                 | 2.368.201                  | 2.322.718         |
| -Yabancı para çevrim farkları                      |                     | -                     | -                                 | -                                                                                                                                                                                              | (45.483)                                                                                                 | -                                            | -                                 | -                          | (45.483)          |
| -Net dönem karı/(zararı)                           |                     | -                     | -                                 | -                                                                                                                                                                                              | -                                                                                                        | -                                            | -                                 | 2.368.201                  | 2.368.201         |
| <b>30 Haziran 2017 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</b> | <b>16</b>           | <b>10.000.000</b>     | <b>15.137.609</b>                 | <b>(2.212.527)</b>                                                                                                                                                                             | <b>99.325</b>                                                                                            | <b>2.021.231</b>                             | <b>(4.938.539)</b>                | <b>2.368.201</b>           | <b>22.475.300</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 2017 VE 2016 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

|                                                                                                       | Dipnot<br>Referansı | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2017 | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2016 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                     |                     | <b>13.162.418</b>                                                            | <b>(2.866.913)</b>                                                      |
| <b>Dönem karı/(zararı)</b>                                                                            |                     | <b>2.368.201</b>                                                             | <b>(851.112)</b>                                                        |
| <b>Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                                      |                     | <b>1.681.885</b>                                                             | <b>2.404.382</b>                                                        |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler                                                      | 11,12               | 1.903.661                                                                    | 1.761.760                                                               |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                                                       |                     |                                                                              |                                                                         |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler                                        | 7                   | (413.761)                                                                    | (27.253)                                                                |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                                    |                     |                                                                              |                                                                         |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler                    | 15                  | 636.024                                                                      | 563.649                                                                 |
| Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                        | 14                  | -                                                                            | 51.000                                                                  |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                  |                     |                                                                              |                                                                         |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler                                                                 | 20                  | (69.657)                                                                     | (105.163)                                                               |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                                 | 21                  | 505.396                                                                      | 495.878                                                                 |
| Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri                                             | 20                  | (323.694)                                                                    | (256.338)                                                               |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri                                          | 20                  | 334.178                                                                      | 141.409                                                                 |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler                                    |                     | (609.594)                                                                    | (69.607)                                                                |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler                                     |                     |                                                                              |                                                                         |
| Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler            | 25                  | 36.488                                                                       | -                                                                       |
| Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler                                                          | 22                  | (279.446)                                                                    | (150.953)                                                               |
| Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler |                     | (37.710)                                                                     | -                                                                       |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                                    |                     | <b>9.685.285</b>                                                             | <b>(4.199.079)</b>                                                      |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                            |                     |                                                                              |                                                                         |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)                                              | 24                  | (40.928)                                                                     | 74                                                                      |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)                                      |                     | (45.001)                                                                     | (50.565)                                                                |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış/(Artış) ile İlgili Düzeltmeler                        |                     |                                                                              |                                                                         |
| İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)                  |                     | (168.662)                                                                    | (200.295)                                                               |
| Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler                                               |                     | 1.412.937                                                                    | (3.995.094)                                                             |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)                                                             | 8                   | 3.929.940                                                                    | 115.600                                                                 |
| Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                              |                     |                                                                              |                                                                         |
| İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)                                                  |                     | (366.713)                                                                    | (49.467)                                                                |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)                                          |                     | 3.649.078                                                                    | (549.434)                                                               |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)                                   | 15                  | 199.467                                                                      | (7.806)                                                                 |
| İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)                              |                     | 205.769                                                                      | 63.503                                                                  |
| İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)                      |                     | (48.207)                                                                     | (77.792)                                                                |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)                                                                | 8                   | 54.554                                                                       | (66.570)                                                                |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                          |                     |                                                                              |                                                                         |
| -Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)                                          |                     | 903.051                                                                      | 618.767                                                                 |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                                      |                     | <b>13.735.371</b>                                                            | <b>(2.645.809)</b>                                                      |
| Alınan faiz                                                                                           |                     | 52.171                                                                       | 104.914                                                                 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler                        | 15                  | (625.124)                                                                    | (309.821)                                                               |
| Vergi iadeleri (ödemeleri)                                                                            | 22                  | -                                                                            | (16.197)                                                                |

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 2017 VE 2016 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

|                                                                                            | Dipnot<br>Referansı | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2017 | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>30 Haziran 2016 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN<br/>NAKİT AKIŞLARI</b>                          |                     | <b>(6.456.530)</b>                                                           | <b>(2.130.532)</b>                                                             |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından<br>kaynaklanan nakit çıkışları               | 11,12               | (7.008.710)                                                                  | (2.130.532)                                                                    |
| Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri                             |                     | 552.180                                                                      | -                                                                              |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                        |                     | <b>(1.333.268)</b>                                                           | <b>635.751</b>                                                                 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                   |                     | (7.872.220)                                                                  | (9.624.000)                                                                    |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                   |                     | 6.949.503                                                                    | 10.457.389                                                                     |
| Ödenen faiz                                                                                |                     | (410.551)                                                                    | (197.638)                                                                      |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış</b>                                     |                     | <b>5.411.158</b>                                                             | <b>(4.361.694)</b>                                                             |
| <b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ<br/>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b> |                     | <b>38.538</b>                                                                | <b>-</b>                                                                       |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                             | <b>3</b>            | <b>4.098.813</b>                                                             | <b>7.725.471</b>                                                               |
| <b>F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>                                 | <b>3</b>            | <b>9.509.971</b>                                                             | <b>3.363.777</b>                                                               |

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34’üne (31 Aralık 2016: %26,34) karşılık gelen payların “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 16). Ayrıca finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34’üne karşılık gelen payların “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir.

Şirket, 2014 yılı içinde ürettiği ürünlerin Amerika kıtasında satış ve pazarlama faaliyetlerini yürütmek üzere Amerika Birleşik Devletleri’nin New Jersey eyaletinde Ditaş America LLC unvanlı ve Asya Pasifik Ülkeleri’nde satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Çin Halk Cumhuriyeti’nde faaliyet gösterecek Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd. unvanlı bağlı ortaklıklarını %100 pay sahibi olarak kurmuş olup Rusya’nın da dahil olduğu Bağımsız Devletler Topluluğu’nda satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Rusya Federasyonu’nda faaliyet gösterecek D Stroy Ltd. şirketini satın almıştır. Bağlı ortaklıklar 2015 yılı itibarıyla faaliyete geçmiştir.

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

| Bağlı Ortaklıklar                   | Ana faaliyeti                                        | Kuruluş ve faaliyet yeri    | Sermayedeki pay oranı (%) |                |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------|
|                                     |                                                      |                             | 30 Haziran 2017           | 31 Aralık 2016 |
| Ditaş America LLC                   | Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması | Amerika Birleşik Devletleri | 100,00                    | 100,00         |
| D-Stroy Ltd.                        | Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması | Rusya Federasyonu           | 100,00                    | 100,00         |
| Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd. (*) | Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması | Çin Halk Cumhuriyeti        | 100,00                    | 100,00         |

(\*) 20 Ocak 2017 tarihi itibarıyla tasfiye süreci başlamıştır.

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

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 408 kişidir (31 Aralık 2016: 418).

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

## **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("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") kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGG") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ("KHK")'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGG tarafından geliştirilen ve KGG'nin 2 Haziran 2016 tarih ve 30 sayılı Kararı ile belirlenip kamuya duyurulan, ayrıca takiben SPK'nın 15 Temmuz 2016 tarih ve 22/805 sayılı Kararı'na bağlanıp yine SPK'nın 15 Temmuz 2016 tarih ve 2016/22 sayılı Haftalık Bülteni ile kamuya açıklanan usulde 2016 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı'na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal muhasebe kayıtlarına ve yukarıda belirtildiği üzere 2016 TMS Taksonomisi'ne 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.

##### **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:

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu 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.

Yurtdışı operasyonların bir kısmı elden çıkarsa ya da satılırsa özsermayede takip edilmiş kur farkları kar veya zarar tablosuna satıştan kaynaklanan kar/zararın bir parçası olarak yansıtılır.

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

## **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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**

Konsolide finansal tablolar, aşağıda (a) bölümünde beyan edilen esas çerçevesindeki ana şirket Ditaş ve Bağlı Ortaklıkları’na (tümü “Grup” olarak ifade edilmiştir) 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.

##### **(a) Bağlı Ortaklıklar**

Bağlı ortaklıklar, Grup’un kontrol ettiği işletmelerden oluşmaktadır. Kontrol, Grup’un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/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.

Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup’un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Grup’un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup’a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Etkin ortaklık oranı, Grup’un doğrudan ve/veya bağlı ortaklıkları üzerinden dolaylı olarak sahip olduğu pay oranıdır.

Bağlı ortaklıklara ait finansal durum tabloları ile kar veya zarar tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Ditaş ve bağlı ortaklıklarının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özsermayeden mahsup edilmektedir. Grup ile bağlı ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Ditaş’ın ve bağlı ortaklıklarının, bağlı ortaklıklarda sahip olduğu paylara ilişkin elde ettiği kar payları, özsermayeden ve ilgili dönem gelirinden elimine edilmektedir. Gerekli olması halinde, bağlı ortaklıkların finansal tablolarında Grup’un izlediği muhasebe politikaları doğrultusunda gerekli düzeltmeler yapılmıştır.

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

## 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

##### *Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler*

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (Örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklık ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

|                                 | <b>Etkin Ortaklık<br/>Oranları (%)<br/>30 Haziran 2017</b> | <b>Etkin Ortaklık<br/>Oranları (%)<br/>31 Aralık 2016</b> |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Ditaş Amerika LLC               | 100,00                                                     | 100,00                                                    |
| D-Stroy Ltd.                    | 100,00                                                     | 100,00                                                    |
| Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd. | 100,00                                                     | 100,00                                                    |

##### 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

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2017 tarihli finansal durum tablosu 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu da 1 Ocak - 30 Haziran 2016 ara hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

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

## **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar ile Önceki Dönem Finansal Tablolarının Yeniden Düzenlenmesi**

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin 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.

##### **2.1.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları**

Cari dönemde, Grup'un finansal performansı, finansal durum tablosu, 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) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

- TMS 7, "Nakit akış tabloları"ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK'nın 'açıklama inisiyatifi' projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.
- TMS 12, "Gelir vergileri"deki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Gerçekleşmemiş zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin bu değişiklikler, gerçeğe uygun değerden ölçülen borçlanma araçları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.
- 2014 - 2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;
  - TFRS 12, "Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar"; standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.

##### **B) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

- TFRS 2, "Hisse bazlı ödemeler"deki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

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

## 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

##### 2.1.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

#### B) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):

- TFRS 9, "Finansal araçlar"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"daki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- TFRS 16, "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir 'varlık kullanım hakkı'nı bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır.  
  
Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenenlerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.
- TFRS 4, "Sigorta Sözleşmeleri"ndeki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4'de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleme yaklaşımı (deferral approach)' olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

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

## **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)**

##### **2.1.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)**

#### **B) 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı):**

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9'u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, "Finansal Araçlar" standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- TMS 40, "Yatırım amaçlı gayrimenkuller" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- 2014 - 2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;
  - TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması", TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018'den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.
  - TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar", 1 Ocak 2018'den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.
- TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri",

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.
- TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Grup, söz konusu standartların uygulanması sonucunda konsolide finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların konsolide finansal tabloların üzerinde bir etkisinin olmamasını beklemektedir. Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler bulunmamaktadır.

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

## **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

##### **Gelirlerin kaydedilmesi**

Gelir, Grup'un faaliyet sonucu, mal ve hizmet satışlarından aldığı veya alacağı tutarın gerçeğe uygun değeridir. Net satışlar, mal veya hizmetin fatura edilmiş bedelinin, iskonto, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle hesaplanır ve grup içi satışlar elimine edilerek gösterilir. Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içermektedir. Satışlar, ürünün teslimi/hizmetin verilmesi, ürün ve hizmet ile ilgili risk ve faydaların transfer edilmiş olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Kaydedilecek gelirin miktarı güvenilir olarak ölçülebildiğinde ve işlemlerden kaynaklanan ekonomik faydalar oluştuğunda, gelirler ilk olarak elde edilecek ya da elde edilebilir tutarın gerçeğe uygun değeriyle kaydedilmektedir. Satış işlemi bir finansman işlemi de içeriyorsa, satış bedelinin gerçeğe uygun değeri, alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesiyle hesaplanır. İskonto işleminde kullanılan faiz oranı, alacağın nominal değerini ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranıdır (Dipnot 17).

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 vade farkı gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderine dahil edilirler (Dipnot 20).

##### **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. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi "bileşik faiz esasına göre" yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Dipnot 5).

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 olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Grup, bu esaslar dahilinde ve vadesi olağan ticari faaliyet döngüsünü 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 (Dipnot 5, 20).

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

## 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Ancak stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, ürün grupları bazında hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile hesaplanmaktadır (Dipnot 7).

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 maliyetlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 11). Amortisman, maddi duran varlıkların (arazi ve arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

|                              | Yıllar    |
|------------------------------|-----------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 5-50 yıl  |
| Binalar                      | 10-50 yıl |
| Makine ve teçhizatlar        | 5-20 yıl  |
| Motorlu araçlar              | 5-10 yıl  |
| Mobilya ve demirbaşlar       | 4-20 yıl  |
| Özel maliyetler              | 5-10 yıl  |
| Diğer maddi duran varlıklar  | 5 yıl     |

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

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

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

## **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)**

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 kullanımındaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

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

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

##### **Maddi olmayan duran varlıklar ve itfa payları**

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. Faydalı ömrü sınırsız olan maddi olmayan duran varlıklar itfa edilmemektedir ve her yıl değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik olarak en az yılda bir defa değerlendirmeye tabi tutulmaktadır (Dipnot 12).

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

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

##### **Varlıklarda değer düşüklüğü**

Grup, tüm varlıkları için her finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 12).

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

## 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 varlıklar

Grup, TMS 39'a uygun olarak finansal varlıklarını "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin gerçeğe uygun değeri olan ve yatırım ile ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

"Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar", piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan fayda sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan, alım satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar, finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere maliyet değerleri ile yansıtılır. Bu finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Gerçekleşen ya da gerçekleşmeyen kazanç ve zararlar "finansman gelir/giderleri" içinde muhasebeleştirilir. Alınan kar payları, kar payı geliri olarak konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

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

##### Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

##### Yabancı para cinsinden işlemler

###### Fonksiyonel para birimi

Fonksiyonel para birimi işletmenin faaliyetlerinin önemli kısmını yürüttüğü para birimi olarak tanımlanmaktadır. Her bir Grup şirketinin finansal tablo kalemleri söz konusu şirketin fonksiyonel para birimi cinsinde ölçülmektedir. Konsolide finansal tablolar Grup'un fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

###### Yabancı para işlemler ve bakiyeler

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 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

##### Yabancı para cinsinden işlemler (Devamı)

###### Yabancı grup şirketleri

TL dışında bir fonksiyonel para biriminden finansal tablolarını hazırlayan Grup şirketlerinin sonuçları ilgili döneme ait ortalama kur üzerinden TL'ye çevrilmiştir. Bu Grup şirketlerinin varlık ve yükümlülükleri dönem sonu kuru ile TL'ye çevrilmiştir. Bu Grup şirketlerinin dönem başındaki net varlıklarının TL'ye çevriminden kaynaklanan kur farkları ile ortalama ve dönem sonu kurları arasında oluşan farklar, özkaynaklarda yabancı para çevrim farkları hesabına dahil edilmiş ve toplam kapsamlı gelirler ile ilişkilendirilmiştir.

Grup'un yurtdışı faaliyetlerinin önemli bir bölümünü gerçekleştirdiği Amerika, Rusya ve Çin ülkelerinin 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yabancı para birimleri ve TL karşılığı değerleri aşağıda sunulmuştur:

| Bağlı Ortaklıklar               | Para Birimi | 30 Haziran 2017 | 31 Aralık 2016 |
|---------------------------------|-------------|-----------------|----------------|
| Ditaş Amerika LLC               | ABD DOLARI  | 3,5071          | 3,5192         |
| D-Stroy Ltd.                    | RUBLE       | 0,0591          | 0,0573         |
| Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd. | ÇİN YUANI   | 0,5144          | 0,5038         |

##### Pay başına kazanç/(kayıp)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kar ve zarar, dönem net kar ve zararının, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur.

Türkiye'de şirketler sermayelerini geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabılır yedeklerden dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile artırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, geçmişteki pay dağıtımları da dikkate alınmak suretiyle bulunmuştur (Dipnot 23).

##### Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Grup yürürlükteki 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 15).

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

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

## **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

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

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

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

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca 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 14).

##### **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.

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

## **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)**

- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, 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; Grup'un bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 24).

##### **Vergiler**

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatları uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

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

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

## **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Vergiler (Devamı)**

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemleri veya sonuçları dikkate alınır (Dipnot 22).

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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 22).

##### **Dönem cari ve ertelenmiş vergisi**

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir (Dipnot 22).

##### **Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri**

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. 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 4).

##### **Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi**

Türev finansal araçlar, ağırlıklı olarak vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçların ilk olarak kayda alınmasında elde etme maliyeti kullanılmakta ve bunlara ilişkin işlem maliyetleri elde etme maliyetine dâhil edilmektedir. Türev finansal araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Tüm finansal türev araçlar gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri piyasada oluşan gerçeğe uygun değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır. Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre bilançoda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler (Dipnot 25).

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

## **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)**

##### **Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi (Devamı)**

Yapılan değerlendirme sonucunda gerçeğe uygun değer değişiklikleri kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değer değişiklikleri kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Gelecekteki nakit akışların finansal riskten korunma muhasebesine konu edilmesi ve ilgili işlemlerin etkin olması durumunda finansal riskten korunma muhasebesine konu türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin etkin kısmı doğrudan özkaynaklar içerisinde, etkin olmayan kısmı ise kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan ve bu varlık/yükümlülük ile ilişkili türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

##### **Devlet teşvik ve yardımları**

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür (Dipnot 13).

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

## **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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**

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

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

##### **Sermaye ve kar payları**

Adi paylar, özkaynak olarak sınıflandırılır. Grup kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkını oluşturduğu tarihte finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 16).

##### **Nakit ve nakit benzeri değerler**

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

##### **Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır (Dipnot 27).

#### **2.3 Önemli Muhasebe Tahminleri, Varsayımları ve Kararları**

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.3 Önemli Muhasebe Tahminleri, Varsayımları ve Kararları (Devamı)**

- a) Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.
- b) Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.
- c) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile Grup yönetimi tarafından belirlenmektedir.
- d) Grup, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar içinde bir şüpheli alacak karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

**DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

|                     | 30 Haziran 2017  | 31 Aralık 2016   |
|---------------------|------------------|------------------|
| Kasa                | 1.103            | 287              |
| Bankalar            |                  |                  |
| -vadeli mevduatlar  | 7.151.992        | 2.695.876        |
| -vadesiz mevduatlar | 2.374.273        | 1.402.831        |
| <b>Toplam</b>       | <b>9.527.368</b> | <b>4.098.994</b> |

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatı yoktur ve ABD Doları cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı yıllık %0,6-%2,70 oranında, Avro için %0,01-%2,0 arasında değişmektedir. (TL için 31 Aralık 2016: %6,75 oranında, ABD Doları için %0,35, Avro için %0,01). 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

30 Haziran 2017, 31 Aralık 2016, 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

|                                 | 30 Haziran 2017  | 31 Aralık 2016   | 30 Haziran 2016  | 31 Aralık 2015   |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Nakit ve nakit benzeri değerler | 9.527.368        | 4.098.994        | 3.364.026        | 7.729.114        |
| Eksi: Faiz tahakkukları         | (17.397)         | (181)            | (249)            | (3.643)          |
| <b>Toplam</b>                   | <b>9.509.971</b> | <b>4.098.813</b> | <b>3.363.777</b> | <b>7.725.471</b> |

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla banka kredilerinden oluşan kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır:

**Finansal borçlar**

|                 | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|-----------------|------------------------|-----------------------|
| Banka kredileri | 27.420.151             | 28.812.270            |
| <b>Toplam</b>   | <b>27.420.151</b>      | <b>28.812.270</b>     |

**Kısa vadeli borçlanmalar**

|                             | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 6.593.152              | 8.427.112             |
| <b>Toplam</b>               | <b>6.593.152</b>       | <b>8.427.112</b>      |

**Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları**

|                                                      | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 5.315.509              | 3.040.191             |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>5.315.509</b>       | <b>3.040.191</b>      |

**Uzun vadeli borçlanmalar**

|                             | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------|
| Uzun vadeli banka kredileri | 15.511.490             | 17.344.967            |
| <b>Toplam</b>               | <b>15.511.490</b>      | <b>17.344.967</b>     |

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

**Uzun vadeli finansal borçlar**

|                             | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------|
| 1-2 yıl içerisinde ödenecek | 5.321.579              | 5.602.951             |
| 2-3 yıl içerisinde ödenecek | 3.281.795              | 4.154.471             |
| 3-4 yıl içerisinde ödenecek | 2.767.123              | 3.041.501             |
| 5 yıl ve üzeri              | 4.140.993              | 4.546.044             |
| <b>Toplam</b>               | <b>15.511.490</b>      | <b>17.344.967</b>     |

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla tedarikçilere ödenecek finansal borçlar hariç Grup'un sabit ve değişken faizli finansal borçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                              | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|----------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Sabit faizli finansal borçlar (Dipnot 26)    | 2.590.152              | 8.427.112             |
| Değişken faizli finansal borçlar (Dipnot 26) | 24.829.999             | 20.385.158            |
| <b>Toplam</b>                                | <b>27.420.151</b>      | <b>28.812.270</b>     |

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)**

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayları aşağıda sunulmuştur:

|      | <b>Orjinal para cinsi</b>  |                           | <b>Yıllık faiz oranı (%)</b> |                           | <b>TL karşılığı</b>        |                           |
|------|----------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
|      | <b>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>31 Aralık<br/>2016</b> | <b>30 Haziran<br/>2017</b>   | <b>31 Aralık<br/>2016</b> | <b>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>31 Aralık<br/>2016</b> |
| TL   | 2.522.543                  | 4.550.585                 | 6,59-6,59                    | 6,53-6,81                 | 2.522.543                  | 4.550.585                 |
| AVRO | 6.219.737                  | 6.539.714                 | 0,75-2,63                    | 0,76-2,63                 | 24.897.608                 | 24.261.685                |
|      |                            |                           |                              |                           | <b>27.420.151</b>          | <b>28.812.270</b>         |

Grup tarafından kullanılan TL cinsinden sabit faizli kredilerin faiz oranları %6,59, Avro cinsinden sabit faizli kredilerinin faiz oranları %0,75 ile % 2,63 (31 Aralık 2016: TL %6,59, Avro %0,76 ile %2,63) arasında değişmektedir. Grup tarafından kullanılan Avro cinsinden değişken faizli kredilerin faiz oranları Libor+%2,15 ile Libor+%2,60 arasında değişmektedir (31 Aralık 2016: Avro; Libor+%2,15 ile Libor+%2,60).

**DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

**İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:**

|                                                      | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Ticari alacaklar                                     | 20.682.382             | 20.071.393            |
| Alacak senetleri                                     | 290.000                | 504.972               |
| Vadeli satışlardan kazanılmamış finansman geliri (-) | (277.958)              | (250.637)             |
| Şüpheli alacak karşılığı (-)                         | (1.026.665)            | (1.026.665)           |
|                                                      | <b>19.667.759</b>      | <b>19.299.063</b>     |

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadeli alacakların vadesi altı aydan kısadır. Grup'un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari alacaklarına ilişkin vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış vade farkı geliri hesaplamasında uygulanan yıllık iskonto oranları sırasıyla %13,92, %2,34 ve %3,58'dir (31 Aralık 2016: TL: %12,68 ve libor +%4). Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verileri dikkate alınarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 104 gündür (31 Aralık 2016: 108 gün).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 26'da verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                  | <b>2017</b>        | <b>2016</b>        |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak</b>                    | <b>(1.026.665)</b> | <b>(1.026.665)</b> |
| Dönem içinde yapılan tahsilatlar | -                  | -                  |
| <b>30 Haziran</b>                | <b>(1.026.665)</b> | <b>(1.026.665)</b> |

**İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:**

|                                                               | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|---------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Ticari borçlar                                                | 12.342.503             | 8.669.904             |
| Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-) | (121.131)              | (104.294)             |
| <b>Toplam</b>                                                 | <b>12.221.372</b>      | <b>8.565.610</b>      |

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 87 gündür (31 Aralık 2016: 91). Grup'un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari borçlarına ilişkin vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş vade farkı gideri hesaplanmasında uygulanan yıllık iskonto oranları sırasıyla yıllık bileşik %13,92, %2,34 ve %3,58'dir (31 Aralık 2016: TL: %12,68 ve libor+%4'tür). Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verileri dikkate alınarak belirlenmiştir.

**DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

**a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:**

|                                | 30 Haziran 2017 | 31 Aralık 2016 |
|--------------------------------|-----------------|----------------|
| Personelden alacaklar          | 63.972          | 33.043         |
| Verilen depozito ve teminatlar | 5.611           | 28.408         |
| Diğer alacaklar                | 62.460          | 28.300         |
| <b>Toplam</b>                  | <b>132.043</b>  | <b>89.751</b>  |

**b) İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:**

|                                | 30 Haziran 2017 | 31 Aralık 2016 |
|--------------------------------|-----------------|----------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 24.356          | 24.356         |
| <b>Toplam</b>                  | <b>24.356</b>   | <b>24.356</b>  |

**c) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:**

|                          | 30 Haziran 2017 | 31 Aralık 2016 |
|--------------------------|-----------------|----------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 34.523          | 52.889         |
| Diğer                    | -               | 29.841         |
| <b>Toplam</b>            | <b>34.523</b>   | <b>82.730</b>  |

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 7 - STOKLAR**

|                                    | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzemeler            | 6.097.041              | 5.698.831             |
| Mamuller                           | 4.452.623              | 4.926.604             |
| Yarı mamuller                      | 2.465.270              | 3.801.580             |
| Ticari mallar                      | 24.807                 | 25.663                |
|                                    | <b>13.039.741</b>      | <b>14.452.678</b>     |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (140.906)              | (554.667)             |
| <b>Toplam</b>                      | <b>12.898.835</b>      | <b>13.898.011</b>     |

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 11.860.705 TL (30 Haziran 2016: 14.117.250 TL) tutarındadır (Dipnot 17).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                             | <b>2017</b>    | <b>2016</b>    |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak itibarıyla</b>    | <b>554.667</b> | <b>226.673</b> |
| Dönem içindeki artış        | -              | -              |
| Konusu kalmayan karşılıklar | (413.761)      | (27.253)       |
| <b>30 Haziran</b>           | <b>140.906</b> | <b>199.420</b> |

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

**DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

**Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

|                                           | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|-------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Stok alımı için verilen sipariş avansları | 215.761                | 112.678               |
| Gelecek aylara ait giderler               | 119.884                | 189.903               |
| İş avansları                              | 694                    | 3.795                 |
| <b>Toplam</b>                             | <b>336.339</b>         | <b>306.376</b>        |

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)**

**Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler**

|                                                   | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|---------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları | 353.339                | 4.315.753             |
| Gelecek yıllara ait giderler                      | 7.761                  | 5.250                 |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>361.100</b>         | <b>4.321.003</b>      |

**Kısa vadeli ertelenmiş gelirler**

|                          | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|--------------------------|------------------------|-----------------------|
| Alınan sipariş avansları | 140.484                | 85.930                |
| <b>Toplam</b>            | <b>140.484</b>         | <b>85.930</b>         |

**DİPNOT 9 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR**

**Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli varlıklar**

|                                            | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|--------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Peşin ödenmiş kurumlar vergisi (Dipnot 22) | 5.487                  | 18.332                |
| <b>Toplam</b>                              | <b>5.487</b>           | <b>18.332</b>         |

**DİPNOT 10 - DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR**

**Diğer Dönen Varlıklar**

|                               | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|-------------------------------|------------------------|-----------------------|
| KDV alacakları <sup>(1)</sup> | 661.763                | 461.915               |
| Personel avansları            | 37.167                 | 8.442                 |
| Bloke mevduat                 | -                      | 102.022               |
| Diğer                         | -                      | 181                   |
| <b>Toplam</b>                 | <b>698.930</b>         | <b>572.560</b>        |

<sup>(1)</sup> KDV alacaklarının 92.242 TL (31 Aralık 2016: 45.263 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 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR**

| <b>Maliyet:</b>              | <b>1 Ocak 2017</b> | <b>İlaveler</b>  | <b>Çıkışlar</b>    | <b>Transferler</b> | <b>30 Haziran 2017</b> |
|------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| Arsa                         | 132.531            | -                | -                  | -                  | 132.531                |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 3.292.547          | 56.109           | (486.722)          | -                  | 2.861.934              |
| Binalar                      | 10.463.005         | -                | -                  | -                  | 10.463.005             |
| Makine ve teçhizatlar        | 40.144.997         | 377.354          | (2.239.195)        | 7.245.758          | 45.528.914             |
| Motorlu araçlar              | 92.560             | -                | -                  | -                  | 92.560                 |
| Mobilya ve demirbaşlar       | 4.230.584          | 113.778          | -                  | -                  | 4.344.362              |
| Diğer maddi duran varlıklar  | 1.500              | -                | -                  | -                  | 1.500                  |
| Yapılmakta olan yatırımlar   | 1.328.001          | 6.431.935        | -                  | (7.245.758)        | 514.178                |
|                              | <b>59.685.725</b>  | <b>6.979.176</b> | <b>(2.725.917)</b> | <b>-</b>           | <b>63.938.984</b>      |

**Birikmiş amortisman:**

|                              |                   |                  |                    |          |                   |
|------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|----------|-------------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 2.375.440         | 64.939           | (486.722)          | -        | 1.953.657         |
| Binalar                      | 3.769.737         | 113.293          | -                  | -        | 3.883.030         |
| Makine ve teçhizatlar        | 27.487.757        | 1.349.443        | (1.724.725)        | -        | 27.112.475        |
| Motorlu araçlar              | 56.696            | 6.941            | -                  | -        | 63.637            |
| Mobilya ve demirbaşlar       | 2.543.626         | 269.739          | -                  | -        | 2.813.365         |
| Diğer maddi duran varlıklar  | 875               | 150              | -                  | -        | 1.025             |
|                              | <b>36.234.131</b> | <b>1.804.505</b> | <b>(2.211.447)</b> | <b>-</b> | <b>35.827.189</b> |

|                          |                   |  |  |          |                   |
|--------------------------|-------------------|--|--|----------|-------------------|
| <b>Net defter değeri</b> | <b>23.451.594</b> |  |  | <b>-</b> | <b>28.111.795</b> |
|--------------------------|-------------------|--|--|----------|-------------------|

| <b>Maliyet:</b>              | <b>1 Ocak 2016</b> | <b>İlaveler</b>  | <b>Çıkışlar</b> | <b>Transferler</b> | <b>30 Haziran 2016</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 teçhizatlar        | 38.558.711         | 392.824          | -               | 1.090.120          | 40.041.655             |
| Motorlu araçlar              | 301.893            | -                | -               | -                  | 301.893                |
| Mobilya ve demirbaşlar       | 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>-</b>        | <b>-</b>           | <b>58.216.028</b>      |

**Birikmiş amortisman:**

|                              |                   |                  |          |          |                   |
|------------------------------|-------------------|------------------|----------|----------|-------------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 2.215.855         | 88.289           | -        | -        | 2.304.144         |
| Binalar                      | 3.543.828         | 110.892          | -        | -        | 3.654.720         |
| Makine ve teçhizatlar        | 25.039.042        | 1.217.793        | -        | -        | 26.256.835        |
| Motorlu araçlar              | 243.555           | 14.305           | -        | -        | 257.860           |
| Mobilya ve demirbaşlar       | 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>-</b> | <b>-</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 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin 1.648.882 TL (30 Haziran 2016: 1.474.930 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 17) 176.265 TL (30 Haziran 2016: 143.615 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 15.952 TL (30 Haziran 2016: 79.398 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine ve 62.562 TL (30 Haziran 2016: 63.817 TL) tutarındaki kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18). 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur ). 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır ).

**DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

| <b>Maliyet:</b>                     | <b>1 Ocak 2017</b> | <b>İlaveler</b> | <b>30 Haziran 2017</b> |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------|------------------------|
| Haklar                              | 2.559.251          | -               | 2.559.251              |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 185.785            | 29.534          | 215.319                |
|                                     | <b>2.745.036</b>   | <b>29.534</b>   | <b>2.774.570</b>       |

**Birikmiş amortisman:**

|                                     |                  |               |                  |
|-------------------------------------|------------------|---------------|------------------|
| Haklar                              | 2.337.369        | 70.556        | 2.407.925        |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 49.664           | 28.600        | 78.264           |
|                                     | <b>2.387.033</b> | <b>99.156</b> | <b>2.486.189</b> |

|                          |                |  |                |
|--------------------------|----------------|--|----------------|
| <b>Net defter değeri</b> | <b>358.003</b> |  | <b>288.381</b> |
|--------------------------|----------------|--|----------------|

| <b>Maliyet:</b>                     | <b>1 Ocak 2016</b> | <b>İlaveler</b> | <b>30 Haziran 2016</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>       |

**Birikmiş amortisman:**

|                                     |                  |               |                  |
|-------------------------------------|------------------|---------------|------------------|
| Haklar                              | 2.175.781        | 83.747        | 2.259.528        |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 18.319           | 8.526         | 26.845           |
|                                     | <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> |
|--------------------------|----------------|--|----------------|

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18).

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 13 - 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 2017 itibarıyla 509.683 TL tutarında almış olduğu teşviği (30 Haziran 2016: 759.665 TL) finansal tablolarda "Satışların maliyeti" içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen teşviklerin süresi 31 Aralık 2017 tarihine kadardır.

**DİPNOT 14 - 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 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Devam eden davalar için ayrılan karşılık | 591.000                | 591.000               |
| Ciro primi tahakkukları                  | 401.657                | -                     |
| İş ve hizmet giderleri karşılığı         | 293.000                | -                     |
| Diğer gider karşılıkları                 | 195.548                | -                     |
| <b>Toplam</b>                            | <b>1.481.205</b>       | <b>591.000</b>        |

Dava karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                     | <b>2017</b>    | <b>2016</b>    |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak itibarıyla</b>            | <b>591.000</b> | <b>540.000</b> |
| Dönem içinde ayrılan dava karşılığı | -              | 51.000         |
| İptal edilen karşılık (-)           | -              | -              |
| <b>30 Haziran</b>                   | <b>591.000</b> | <b>591.000</b> |

Grup aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların hepsini iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 591.000 TL'dir (31 Aralık 2016: 591.000 TL). Grup'un 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla karşılık ayırmadığı dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

**Teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu**

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

**Grup tarafından verilen TRİ’ler**

|                                                                                                                                      | 30 Haziran 2017   |           |           | 31 Aralık 2016    |           |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|-----------|-------------------|-----------|-----------|
|                                                                                                                                      | TL Karşılığı      | TL        | Avro      | TL Karşılığı      | TL        | Avro      |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı                                                                  | 31.355.608        | 5.832.480 | 6.376.000 | 31.442.243        | 6.625.980 | 6.689.200 |
| 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>Toplam</b>                                                                                                                        | <b>31.355.608</b> |           |           | <b>31.442.243</b> |           |           |

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu TRİ’lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir. Grup’un diğer verilen TRİ’lerinin özkaynak kalemlerine oranı %0’dır (31 Aralık 2016: %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 ve devam eden davalardan dolayı Niğde İcra Dairesine verilen teminat mektuplarını içermektedir.

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

**Şarta bağlı varlıklar**

|                                             | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|---------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Müşterilerden alınan teminat mektupları (*) | 1.550.000              | 2.292.000             |
| Satıcılardan alınan teminat mektupları      | 934.626                | 873.514               |
| Müşterilerden alınan teminat senetleri      | 390.000                | 390.000               |
| Satıcılardan alınan teminat senetleri       | 309.790                | 309.790               |
| Müşterilerden alınan teminat çekleri        | 220.000                | 220.000               |
| Satıcılardan alınan teminat çekleri         | 100.075                | 36.000                |
| <b>Toplam</b>                               | <b>3.504.491</b>       | <b>4.121.304</b>      |

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

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.

**DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

**15.1 Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar:**

|                                       | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Personel ödenecek ücretler            | 1.106.291              | 925.535               |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri     | 861.202                | 791.793               |
| Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi | 140.221                | 190.919               |
| <b>Toplam</b>                         | <b>2.107.714</b>       | <b>1.908.247</b>      |

**15.2 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:**

|                              | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Kullanılmamış izin karşılığı | 921.910                | 831.126               |
|                              | <b>921.910</b>         | <b>831.126</b>        |

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                      | <b>2017</b>    | <b>2016</b>    |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                        | <b>831.126</b> | <b>684.401</b> |
| Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı | 129.189        | 156.559        |
| Kullanılmamış izin ödemesi           | (38.405)       | (4.553)        |
| <b>30 Haziran</b>                    | <b>921.910</b> | <b>836.407</b> |

**15.3 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:**

|                           | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|---------------------------|------------------------|-----------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 5.784.154              | 5.825.633             |
|                           | <b>5.784.154</b>       | <b>5.825.633</b>      |

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

## 30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

#### 15.3 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar: (Devamı)

Grup'un operasyonlarını yürüttüğü ülkelerden aşağıda belirtilen Türkiye'de olan yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden, malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 4.426,16 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) tavanına tabidir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732,48 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2016: 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.426,16 TL).

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplama iskonto oranı %11,20<sup>(1)</sup> (31 Aralık 2016: %11,20), enflasyon oranı %6,50<sup>(2)</sup> (31 Aralık 2016: %6,50) ve maaş artış oranı %6,50 (31 Aralık 2016: %6,50) olarak dikkate alınmıştır.

Emeklilik yaşı, Grup'un geçmiş dönem gerçekleştirmeleri dikkate alınarak, Grup'tan emekli olabilecekleri ortalama yaş olarak belirlenmiştir.

<sup>(1)</sup> Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan iskonto oranı 8 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin bileşik faiz oranı %11,20 olarak belirlenmiştir.

<sup>(2)</sup> Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın 2017 yılı enflasyon raporu üst bant enflasyon oranı kullanılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                         | 2017             | 2016             |
|-------------------------|------------------|------------------|
| <b>1 Ocak</b>           | <b>5.825.633</b> | <b>4.626.156</b> |
| Hizmet maliyeti         | 248.652          | 192.207          |
| Faiz maliyeti           | 296.588          | 219.436          |
| Dönem içindeki ödemeler | (586.719)        | (309.821)        |
| <b>30 Haziran</b>       | <b>5.784.154</b> | <b>4.727.978</b> |

Kıdem tazminatıyla ilgili meydana gelen aktüeryal kayıp haricindeki toplam maliyetler 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir. 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara hesap döneminde aktüeryal kayıp/kazanç bulunmamaktadır (30 Haziran 2016: Bulunmamaktadır).

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 16 - 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

|                        | 30 Haziran 2017 | 31 Aralık 2016 |
|------------------------|-----------------|----------------|
| 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Grup'un ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

|                                                             | (%)           | 30 Haziran 2017   | (%)           | 31 Aralık 2016    |
|-------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| 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>Çıkarılmış Sermaye</b>                                   | <b>100,00</b> | <b>10.000.000</b> | <b>100,00</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> |

<sup>(1)</sup> SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre 30 Haziran 2017 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin %26,34'üne (31 Aralık 2016: %26,34) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34'üne karşılık gelen payların "dolaşımında" olduğu kabul edilmektedir.

Grup'un 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.

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

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

### **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

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

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 ulaşınca 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 2017 tarihi itibarıyla Grup'un Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre 2.021.231 TL (31 Aralık 2016: 2.021.231 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 814.881 TL'si iştirak ve gayrimenkul satış kazançlarından (31 Aralık 2016: 814.881 TL), 1.206.350 TL (31 Aralık 2016: 1.206.350 TL)'si önceki dönemlerde indirim konusu yapılan tutarlarda dikkate alındığında hesaplanan yasal yedeklerden oluşmaktadır

##### **Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar**

Finansal tablonun enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminden "Sermaye, Emisyon Primi, Genel Kanuni Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine 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 düzeltme farkları" kalemiyle;

- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket'in 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre olağanüstü yedek tutarı 3.853.157 TL'dir (31 Aralık 2016: 3.853.157 TL).

##### **Kar Payı Dağıtımı**

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

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

## **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

### **DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

#### **Kar Payı Dağıtımı (Devamı)**

Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Düzenlemeleri, Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi ve diğer ilgili yasal mevzuat hükümleri ile Şirketin Esas Sözleşmesi'nin ilgili hükümleri ve kamuya açıklamış olduğumuz "Kâr Dağıtım Politikası" dikkate alınarak;

- SPK'nın Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1 sayılı Tebliğ) hükümleri dahilinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanan sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 01.01.2016 – 31.12.2016 hesap dönemine ait Konsolide Finansal Tablolar'a göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri" dikkate alındığında, 3.831.454 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Zararı" oluştuğu,
- Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na göre tutulan 01.01.2016 – 31.12.2016 hesap döneminde 2.736.968,67 TL tutarında "Net Dönem Zararı" oluştuğu görülmektedir;

Yönetim Kurulu'nun 2016 hesap dönemine ilişkin olarak herhangi bir kar dağıtımı yapılmayacağı ve oluşan söz konusu "Dönem Zararı"nın, "Geçmiş Yıllar Zararları" hesabına aktarılacağı hususundaki teklifi 28 Mart 2017 tarihinde yapılan Genel Kurul'da pay sahiplerinin onayına sunulmuş oy birliği ile kabul edilmiştir.

#### **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) dağıtılabilir.

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 dağıtılabilir.

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

SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Grup'un 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakları bulunmamaktadır.

#### **Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)**

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Grup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları 2.212.527 TL'dir (31 Aralık 2016: 2.212.527 TL).

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

**Hasılat:**

|                     | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> |
|---------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|
| Yurt içi satışlar   | 15.014.273                              | 9.118.180                                | 16.922.790                              | 9.314.037                                |
| Yurtdışı satışlar   | 23.319.526                              | 11.960.324                               | 16.115.811                              | 6.902.748                                |
| <b>Net satışlar</b> | <b>38.333.799</b>                       | <b>21.078.504</b>                        | <b>33.038.601</b>                       | <b>16.216.785</b>                        |

**Satışların maliyeti:**

|                                                 | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|
| Hammadde maliyeti (Dipnot 7)                    | 11.860.705                              | 6.942.150                                | 14.117.250                              | 7.662.978                                |
| İşçilik giderleri (Dipnot 19.b)                 | 6.568.901                               | 3.916.523                                | 6.084.809                               | 4.104.496                                |
| Genel üretim giderleri                          | 5.039.183                               | 3.371.064                                | 6.781.209                               | 4.641.950                                |
| Amortisman ve itfa payı<br>(Dipnotlar 11 ve 12) | 1.648.882                               | 889.758                                  | 1.474.930                               | 691.781                                  |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim                | 1.336.310                               | 191.905                                  | (1.351.077)                             | (2.241.287)                              |
| Mamul stoklarındaki değişim                     | 473.981                                 | (71.390)                                 | (1.452.799)                             | (2.283.622)                              |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>26.927.962</b>                       | <b>15.240.010</b>                        | <b>25.654.322</b>                       | <b>12.576.296</b>                        |

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 18 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

|                                                   | 1 Ocak - 30 Haziran 2017                |                        |                               |                  | 1 Nisan - 30 Haziran 2017               |                        |                               |                  |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------|-----------------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------|
|                                                   | Araştırma ve<br>geliştirme<br>giderleri | Pazarlama<br>giderleri | Genel<br>yönetim<br>giderleri | Toplam           | Araştırma ve<br>geliştirme<br>giderleri | Pazarlama<br>giderleri | Genel<br>yönetim<br>giderleri | Toplam           |
| Hizmet giderleri                                  | 95.527                                  | 2.295.366              | 1.243.174                     | 3.634.067        | 69.252                                  | 1.202.528              | 627.617                       | 1.899.397        |
| Personel giderleri                                | 418.063                                 | 815.186                | 1.506.203                     | 2.739.452        | 250.057                                 | 493.360                | 620.232                       | 1.363.649        |
| Yöneticilere yapılan<br>ödemeler (Dipnot 24 ii.c) | -                                       | -                      | 778.194                       | 778.194          | -                                       | -                      | 391.000                       | 391.000          |
| Ambalaj malzemeleri                               | -                                       | 345.276                | -                             | 345.276          | -                                       | 180.162                | -                             | 180.162          |
| Amortisman ve itfa payları<br>(Dipnotlar 11, 12)  | 62.562                                  | 15.952                 | 176.265                       | 254.779          | 32.576                                  | 6.636                  | 74.918                        | 114.130          |
| Diğer                                             | 50.866                                  | 371.741                | 135.920                       | 558.527          | 16.547                                  | 105.934                | 104.131                       | 226.612          |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>627.018</b>                          | <b>3.843.521</b>       | <b>3.839.756</b>              | <b>8.310.295</b> | <b>368.432</b>                          | <b>1.988.620</b>       | <b>1.817.898</b>              | <b>4.174.950</b> |

  

|                                                   | 1 Ocak - 30 Haziran 2016                |                        |                               |                  | 1 Nisan - 30 Haziran 2016               |                        |                               |                  |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------|-----------------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------|
|                                                   | Araştırma ve<br>geliştirme<br>giderleri | Pazarlama<br>giderleri | Genel<br>yönetim<br>giderleri | Toplam           | Araştırma ve<br>geliştirme<br>giderleri | Pazarlama<br>giderleri | Genel<br>yönetim<br>giderleri | Toplam           |
| Hizmet giderleri                                  | 92.250                                  | 2.404.181              | 1.237.922                     | 3.734.353        | 25.891                                  | 1.305.346              | 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<br>ödemeler (Dipnot 24.ii.c) | -                                       | -                      | 815.752                       | 815.752          | -                                       | -                      | 402.120                       | 402.120          |
| Ambalaj malzemeleri                               | -                                       | 462.319                | -                             | 462.319          | -                                       | 237.101                | -                             | 237.101          |
| Amortisman ve itfa payları<br>(Dipnotlar 11, 12)  | 63.817                                  | 79.398                 | 143.615                       | 286.830          | 53.934                                  | 69.795                 | 82.887                        | 206.616          |
| Diğer                                             | 60.948                                  | 178.686                | 191.993                       | 431.627          | 26.536                                  | 68.016                 | 122.832                       | 217.384          |
| <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> |

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

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

|                                                  | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|
| Satışların maliyeti (Dipnot 17)                  | 1.648.882                               | 889.758                                  | 1.474.930                               | 691.781                                  |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)              | 176.265                                 | 74.918                                   | 143.615                                 | 82.887                                   |
| Araştırma ve geliştirme giderleri<br>(Dipnot 18) | 62.562                                  | 32.576                                   | 63.817                                  | 53.934                                   |
| Pazarlama giderleri (Dipnot 18)                  | 15.952                                  | 6.636                                    | 79.398                                  | 69.795                                   |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>1.903.661</b>                        | <b>1.003.888</b>                         | <b>1.761.760</b>                        | <b>898.397</b>                           |

b) Grup'un çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                                  | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|
| Satışların maliyeti (Dipnot 17)                  | 6.568.901                               | 3.916.523                                | 6.084.809                               | 4.104.496                                |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)              | 2.284.397                               | 1.011.232                                | 2.072.001                               | 1.083.120                                |
| Pazarlama giderleri (Dipnot 18)                  | 815.186                                 | 493.360                                  | 880.018                                 | 397.856                                  |
| Araştırma ve geliştirme giderleri<br>(Dipnot 18) | 418.063                                 | 250.057                                  | 396.332                                 | 189.186                                  |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>10.086.547</b>                       | <b>5.671.172</b>                         | <b>9.433.160</b>                        | <b>5.774.658</b>                         |

**DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER**

**Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

|                                                                             | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur<br>farkı gelirleri                           | 1.821.609                               | 223.074                                  | 1.120.585                               | 358.511                                  |
| Vadeli alıtlardan kaynaklanan<br>ertelenmiş finansman gideri <sup>(1)</sup> | 323.694                                 | 37.837                                   | 256.338                                 | 55.275                                   |
| Faiz gelirleri                                                              | 69.657                                  | 30.786                                   | 105.163                                 | 29.656                                   |
| Diğer                                                                       | 232.338                                 | 228.406                                  | 33.962                                  | (64.346)                                 |
| <b>Toplam</b>                                                               | <b>2.447.298</b>                        | <b>520.103</b>                           | <b>1.516.048</b>                        | <b>379.096</b>                           |

<sup>(1)</sup> 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 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (Devamı)**

**Esas faaliyetlerden diğer giderler**

|                                              | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan                   |                                         |                                          |                                         |                                          |
| kur farkı giderleri                          | 605.954                                 | 179.948                                  | 795.915                                 | (110.365)                                |
| Tazminat giderleri                           | 349.002                                 | 349.002                                  | -                                       | -                                        |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan               |                                         |                                          |                                         |                                          |
| kazanılmamış finansman geliri <sup>(1)</sup> | 334.178                                 | 105.288                                  | 141.409                                 | 126.978                                  |
| Bağış ve yardımlar                           | 39.400                                  | 39.400                                   | -                                       | -                                        |
| Diğer                                        | 31.619                                  | 6.102                                    | 67.194                                  | 55.986                                   |
| <b>Toplam</b>                                | <b>1.360.153</b>                        | <b>679.740</b>                           | <b>1.004.518</b>                        | <b>72.599</b>                            |

<sup>(1)</sup> Önceki dönem "Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri" iptalleri dahil edilmektedir.

**DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

|                                       | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|
| Kur farkı giderleri ve gelirleri, net | 1.550.826                               | 664.521                                  | 138.516                                 | (314.876)                                |
| Faiz giderleri                        | 505.396                                 | 270.633                                  | 495.878                                 | 260.611                                  |
| <b>Toplam</b>                         | <b>2.056.222</b>                        | <b>935.154</b>                           | <b>634.394</b>                          | <b>(54.265)</b>                          |

**DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ**

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıklarını konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

|                                   | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Peşin ödenen vergiler (Dipnot 9)  | (5.487)                | (18.332)              |
| <b>Peşin ödenen vergiler, net</b> | <b>(5.487)</b>         | <b>(18.332)</b>       |

30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir vergi (gideri)/geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

|                                  | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2017</b> | <b>1 Ocak -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> | <b>1 Nisan -<br/>30 Haziran<br/>2016</b> |
|----------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 279.446                                 | (118.030)                                | 150.953                                 | 105.743                                  |
| <b>Toplam</b>                    | <b>279.446</b>                          | <b>(118.030)</b>                         | <b>150.953</b>                          | <b>105.743</b>                           |

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

## **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

### **DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)**

#### **Kurumlar Vergisi**

#### **Türkiye**

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2017 yılı için %20’dir (2016: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (kar payları) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan kar payı ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık finansal karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

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 finansal durum tablosu 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. 2005 takvim yılından itibaren söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

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

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup’a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

#### **İştirak Kazançları İstisnası**

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri kar payı kazançları (fonların katılma belgeleri ile yatırım ortaklıklarının pay senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

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

### **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)**

##### Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

##### Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası

Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim veya limited şirket mahiyetindeki bir şirketin (esas faaliyet konusu finansal kiralama veya her nevi menkul kıymet yatırımı olanlar hariç) sermayesine, kazancın elde edildiği tarihe kadar devamlı olarak en az bir yıl süreyle %10 veya daha fazla oranda iştirak eden kurumların, bu iştiraklerin kanuni veya iş merkezinin bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az %15 oranında (esas faaliyet konusu finansman temini veya sigortacılık olanlarda en az, Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranında) kurumlar vergisi benzeri vergi yükü taşıyan ve elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer ettikleri iştirak kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

##### **Rusya Federasyonu**

Rusya Federasyonu’nda yürürlükte bulunan kurumlar vergisi oranı %20’dir (2016: %20).

Rusya’da vergi yılı takvim yılıdır ve takvim yılı dışındaki mali yılsonlarına izin verilmemektedir.

Kazançlar üzerinden vergiler yıllık bazda hesaplanır. Vergi ödemeleri beyanname verenin seçimine bağlı olarak değişik hesaplama yöntemleriyle aylık ya da üç aylık yapılabilir. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı yılı takip eden 28 Mart tarihine kadar verilir.

Rusya Federasyonu vergi sistemine göre mali zararlar, gelecekteki vergiye tabi gelirlerden mahsup edilmek üzere süresiz olarak ileriye taşınabilir.

Vergi iadesi teknik olarak mümkün olmakla beraber genellikle vergi iadesi hukuki süreç sonucu elde edilmektedir. Ana ortaklık ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi raporlamasına ya da vergi ödemesine izin verilmemektedir. Genellikle yabancı ortaklara ödenen kar payı ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. İkili vergi anlaşmalarına istinaden bu oran düşebilmektedir.

Rusya Federasyonu’nda vergi mevzuatları, farklı yorumlara tabi olup, sık sık değişikliğe uğramaktadır. D-Stroy Ltd.’nin faaliyetleri ile ilgili olarak vergi makamları tarafından vergi mevzuatının yorumlanması, yönetim ile aynı olmayabilir.

Grup’un faaliyetlerinin önemli bir bölümünün gerçekleştirildiği yurtdışı ülkelerde 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları aşağıdaki gibidir:

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

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

### **30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)**

##### *Yatırım İndirimi Uygulaması*

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

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

Anayasa Mahkemesi'nin 9 Şubat 2012 tarihli ve 2012/9 sayılı kararı ile %25 sınırlaması ile ilgili düzenleme iptal edilmiştir. Anayasa Mahkemesi'nin ilgili kararı henüz Resmi Gazete'de yayımlanmamıştır. Ancak Mahkeme'nin iptal kararının Resmî Gazete'de yayımlanacağı güne kadar yürürlüğünü durdurmak üzere aldığı 2010/93 Esas 2012/9 sayılı Kararı, 18 Şubat 2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

##### *Ertelenen Vergiler*

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

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

Ayrı birer vergi mükellefi olan bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tablolarında yer alan ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini net göstermiş olmalarından dolayı Grup'un konsolide bilançosuna söz konusu net sunum şeklinin etkileri yansımıştır. Aşağıdaki tabloda yer alan geçici farklar ile ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmaktadır.

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)**

Ertelenen Vergiler (Devamı)

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                                                            | <b>Birikmiş geçici farklar</b> |                           | <b>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)</b> |                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------|
|                                                                                            | <b>30 Haziran<br/>2017</b>     | <b>31 Aralık<br/>2016</b> | <b>30 Haziran<br/>2017</b>                          | <b>31 Aralık<br/>2016</b> |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                                  | 5.784.154                      | 5.825.633                 | 1.156.831                                           | 1.165.127                 |
| Vergiden mahsup edilecek önceki dönem zararları                                            | 1.714.820                      | -                         | 342.964                                             | -                         |
| Şüpheli alacak karşılığı                                                                   | 400.328                        | 400.328                   | 80.066                                              | 80.066                    |
| Davalar için ayrılan karşılık                                                              | 591.000                        | 591.000                   | 118.200                                             | 118.200                   |
| Vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan finansman geliri/(gideri) ve tahakkuklar            | 102.655                        | 153.506                   | 20.531                                              | 30.702                    |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı                                                             | 140.906                        | 554.667                   | 28.181                                              | 110.935                   |
| Kullanılmamış izin karşılıkları                                                            | 921.910                        | 831.126                   | 184.382                                             | 166.226                   |
| Gerçekleşmemiş satışların geri çekilmesi                                                   | 846.733                        | 919.123                   | 169.347                                             | 183.825                   |
| Diğer                                                                                      | 55.816                         | -                         | 11.163                                              | -                         |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları</b>                                                          |                                |                           | <b>2.111.665</b>                                    | <b>1.855.081</b>          |
| Maddi ve maddi olmayan varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark | (5.254.344)                    | (5.332.166)               | (1.050.869)                                         | (1.066.434)               |
| Türev enstrümanlardaki makul değer artışı                                                  | (30.134)                       | (66.622)                  | (6.027)                                             | (13.324)                  |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülükleri</b>                                                      |                                |                           | <b>(1.056.896)</b>                                  | <b>(1.079.758)</b>        |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları, net</b>                                                     |                                |                           | <b>1.054.769</b>                                    | <b>775.323</b>            |

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, birikmiş mali zararlar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır.

Şirket, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, 3.657.357 TL birikmiş mali zararlarını mevcut en iyi tahminler ve mevcut bütçe doğrultusunda ileriki 5 yıl içinde kullanabileceğini öngörerek bu tutar üzerinden hesapladığı 732.751 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığından 389.787 TL cari dönem vergi yükümlülüğünü mahsup ederek finansal tablolarına 342.964 TL ertelenmiş vergi varlığı yansıtmıştır.

Şirket'in üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmış olan birikmiş mali zararlarını, en son indirilebileceği yılları gösteren vade dağılımı aşağıda sunulmuştur:

| <b>Vade</b>       | <b>2017</b>        | <b>2016</b> |
|-------------------|--------------------|-------------|
| 2020              | (926.786)          | -           |
| 2021              | (2.730.571)        | -           |
| <b>30 Haziran</b> | <b>(3.657.357)</b> | <b>-</b>    |

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)**

*Ertelenen Vergiler (Devamı)*

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                 | 2017             | 2016           |
|---------------------------------|------------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                   | <b>775.323</b>   | <b>249.907</b> |
| Ertelenen vergi geliri/(gideri) | 279.446          | 150.953        |
| <b>30 Haziran</b>               | <b>1.054.769</b> | <b>400.860</b> |

Cari dönem vergi gideri'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                                                                               | 2017             | 2016               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>Vergi öncesi kar/(zarar)</b>                                                               | <b>2.088.755</b> | <b>(1.002.065)</b> |
| %20 (2016: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri                            | (417.751)        | 200.413            |
| Vergi etkisi:                                                                                 |                  |                    |
| Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan geçmiş dönem zararlarının cari dönemde kullanılan kısmı | 732.751          | -                  |
| Kanunen kabul edilmeyen gelir/gider net                                                       | (35.554)         | (49.460)           |
| <b>30 Haziran</b>                                                                             | <b>279.446</b>   | <b>150.953</b>     |

**DİPNOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)**

Pay başına kazanç/(kayıp) hisse grupları bazında aşağıda verilmiştir:

|                                                      | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2017 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2017 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2016 |
|------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)            | 2.368.201                      | 413.013                         | (851.112)                      | (143.322)                       |
| Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi     | 10.000.000                     | 10.000.000                      | 10.000.000                     | 10.000.000                      |
| Pay başına kazanç/(kayıp) (Pay başına tam TL olarak) | 0,24                           | 0,04                            | (0,09)                         | (0,01)                          |

Pay başına esas ve nispi kar/(zarar) arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 30 Haziran 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

**i) İlişkili taraf bakiveleri:**

**a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:**

|                                                                | 30 Haziran 2017 | 31 Aralık 2016 |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. ("Çelik Halat") <sup>(1)</sup> | 40.928          | -              |
| <b>Toplam</b>                                                  | <b>40.928</b>   | <b>-</b>       |

<sup>(1)</sup> İnternet üzerinden yapılan satışlara ilişkin alacak tutarıdır.

**b) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:**

|                                                                    | 30 Haziran 2017 | 31 Aralık 2016 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ("D-Tes") <sup>(1)</sup> | 224.457         | 252.925        |
| Diğer                                                              | 6.566           | 17.316         |
| <b>Toplam</b>                                                      | <b>231.023</b>  | <b>270.241</b> |

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

**c) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:**

|                                                                           | 30 Haziran 2017 | 31 Aralık 2016 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. ("Doğan Holding") <sup>(1)</sup>       | 319.291         | 118.714        |
| Marlin Oto Kiralama Seyahat Hizmetleri A.Ş. ("Marlin Oto") <sup>(2)</sup> | 24.044          | -              |
| Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ("Aytemiz") <sup>(3)</sup>                 | 17.053          | 15.143         |
| Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta") <sup>(2)</sup>                    | -               | 20.762         |
| <b>Toplam</b>                                                             | <b>360.388</b>  | <b>154.619</b> |

<sup>(1)</sup> Müşavirlik, danışmanlık, teknik destek vb. hizmet alımından ve 1 Mayıs 2016 tarihinden itibaren İstanbul ofis kirası ve ortak gider paylarına ilişkin borç bakiyesidir.

<sup>(2)</sup> Milta'dan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetleri alınmaktaydı. Milta şirketinin şubeleri 9 Mart 2017 tarihi itibarıyla ayrı şirketlere bölünmüş olup, sözkonusu hizmetler ile ilgili Marlin Oto ile çalışılmaya devam edilmektedir.

<sup>(3)</sup> Binek araç akaryakıt alımlarından kaynaklanmaktadır.

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

**ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:**

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

|                                  | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2017 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2017 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2016 |
|----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| D-Tes <sup>(1)</sup>             | 1.169.571                      | 582.146                         | 1.503.958                      | 663.611                         |
| Doğan Holding <sup>(2)</sup>     | 384.129                        | 250.525                         | 551.664                        | 329.227                         |
| Aytemiz Akaryakıt <sup>(3)</sup> | 95.936                         | 50.258                          | 85.383                         | 45.763                          |
| Marlin Oto <sup>(4)</sup>        | 62.828                         | 51.814                          | -                              | -                               |
| Milta <sup>(4)</sup>             | 39.009                         | -                               | 96.704                         | 48.487                          |
| Diğer                            | 3.583                          | 1.354                           | 2.204                          | 171                             |
| <b>Toplam</b>                    | <b>1.755.056</b>               | <b>936.097</b>                  | <b>2.239.913</b>               | <b>1.087.259</b>                |

<sup>(1)</sup> Elektrik alımından kaynaklanmaktadır.

<sup>(2)</sup> Müşavirlik, danışmanlık, teknik destek vb. hizmet alımından ve İstanbul ofis kirası ve ortak gider paylarından kaynaklanmaktadır.

<sup>(3)</sup> Binek araç akaryakıt alımlarından kaynaklanmaktadır.

<sup>(4)</sup> Milta'dan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetleri alınmaktaydı. Milta şirketinin şubeleri 9 Mart 2017 tarihi itibarıyla ayrı şirketlere bölünmüş olup, söz konusu hizmetler ile ilgili Marlin Oto ile çalışılmaya devam edilmektedir.

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

|                            | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2017 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2017 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2016 |
|----------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Çelik Halat <sup>(1)</sup> | 72.965                         | 45.358                          | -                              | -                               |
| <b>Toplam</b>              | <b>72.965</b>                  | <b>45.358</b>                   | <b>-</b>                       | <b>-</b>                        |

<sup>(1)</sup> Masraf yansıtma faturalarından oluşmaktadır.

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

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

|                                        | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2017 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2017 | 1 Ocak -<br>30 Haziran<br>2016 | 1 Nisan -<br>30 Haziran<br>2016 |
|----------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 778.194                        | 391.000                         | 815.752                        | 402.120                         |
| <b>Toplam</b>                          | <b>778.194</b>                 | <b>391.000</b>                  | <b>815.752</b>                 | <b>402.120</b>                  |

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 25 - TÜREV ARAÇLAR**

| Vadeli döviz işlemleri | 30 Haziran 2017 |               | 31 Aralık 2016 |               |
|------------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|
|                        | Varlıklar       | Yükümlülükler | Varlıklar      | Yükümlülükler |
| Kısa vadeli            | 30.134          | -             | 66.622         | -             |

İlgili türev işlemlerin vadeleri 20 Temmuz 2017 ve 20 Aralık 2017 aralığındadır. Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanır. Grup, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin ve opsiyonların tarafıdır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindendir. Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

|                                        | 30 Haziran 2017 | 31 Aralık 2016 |
|----------------------------------------|-----------------|----------------|
| Vadeli döviz satım sözleşmeleri - Avro | 600.000         | 1.200.000      |

**DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN  
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

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

**a) Piyasa riski**

**a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski**

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

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

|                            | 30 Haziran 2017    | 31 Aralık 2016     |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Toplam varlıklar           | 24.964.204         | 18.571.486         |
| Toplam yükümlülükler       | (26.605.992)       | (25.427.614)       |
| <b>Net döviz pozisyonu</b> | <b>(1.641.788)</b> | <b>(6.856.128)</b> |

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN  
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**a) Piyasa riski (Devamı)**

*a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski (devamı)*

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

|                                                                                   | 30 Haziran 2017     |                  |                    |               |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|--------------------|---------------|-------------------|
|                                                                                   | TL karşılığı        | ABD Doları       | Avro               | GBP           | Ruble             |
| 1. Ticari Alacaklar                                                               | 15.608.253          | 1.350.540        | 2.271.573          | 45.716        | 26.596.555        |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar<br>(Kasa, banka hesapları dahil)                    | 9.355.951           | 1.084.371        | 1.370.545          | 14.679        | -                 |
| <b>3. Dönen Varlıklar (1+2)</b>                                                   | <b>24.964.204</b>   | <b>2.434.911</b> | <b>3.642.118</b>   | <b>60.395</b> | <b>26.596.555</b> |
| <b>4. Toplam Varlıklar (3)</b>                                                    | <b>24.964.204</b>   | <b>2.434.911</b> | <b>3.642.118</b>   | <b>60.395</b> | <b>26.596.555</b> |
| 5. Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 4)                                           | (4.070.609)         | -                | (1.016.890)        | -             | -                 |
| 6. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 4)                    | (5.315.509)         | -                | (1.327.881)        | -             | -                 |
| 7. Ticari borçlar                                                                 | (1.569.273)         | (300.477)        | (128.771)          | -             | -                 |
| 8. Parasal Olmayan Diğer yükümlülükler                                            | (139.111)           | (7.696)          | (28.009)           | -             | -                 |
| 9. Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                      | (11.094.502)        | (308.173)        | (2.501.551)        | -             | -                 |
| 10. Uzun vadeli yükümlülükler (Dipnot 4)                                          | (15.511.490)        | -                | (3.874.966)        | -             | -                 |
| <b>11. Toplam Yükümlülükler (9+10)</b>                                            | <b>(26.605.992)</b> | <b>(308.173)</b> | <b>(6.376.517)</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>          |
| 12. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı (Dipnot 25)                       | 2.401.800           |                  | 600.000            | -             | -                 |
| 13. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı                               | -                   | -                | -                  | -             | -                 |
| <b>14. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (12+13)</b> | <b>2.401.800</b>    | <b>-</b>         | <b>600.000</b>     | <b>-</b>      | <b>-</b>          |
| <b>15. Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (4+11+14)</b>                            | <b>760.013</b>      | <b>2.126.738</b> | <b>(2.134.399)</b> | <b>60.395</b> | <b>26.596.555</b> |
| <b>16. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (4+11)</b>              | <b>(1.641.788)</b>  | <b>2.126.738</b> | <b>(2.734.399)</b> | <b>60.395</b> | <b>26.596.555</b> |
| <b>İhracat</b>                                                                    | <b>25.549.557</b>   | <b>1.984.939</b> | <b>4.484.829</b>   | <b>67.787</b> | <b>5.545.449</b>  |
| <b>İthalat</b>                                                                    | <b>13.802.887</b>   | <b>375.552</b>   | <b>3.113.213</b>   | <b>5.196</b>  | <b>-</b>          |

30 Haziran 2017 tarihi itibariyle aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir:  
3,5071 TL = 1 ABD Doları, 4,0030 TL = 1 Avro, 4,5413 TL = 1 GBP ve 0,05907 TL = 1 RUB  
(31 Aralık 2016: 3,5192 TL = 1 ABD Doları, 3,7099 TL = 1 Avro ve 4,3189 TL = 1 GBP).

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN  
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**a) Piyasa riski (Devamı)**

*a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski (devamı)*

|                                                                                           | 31 Aralık 2016      |                  |                    |               |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|--------------------|---------------|-------------------|
|                                                                                           | TL<br>karşılığı     | ABD<br>Doları    | Avro               | GBP           | Ruble             |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                       | 16.049.257          | 1.901.224        | 2.097.784          | 59.877        | 22.981.471        |
| 2. Parasal Finansal Varlıklar<br>(Kasa, banka hesapları dahil)                            | 2.522.229           | 107.965          | 566.655            | 9.272         | -                 |
| <b>3. Dönen Varlıklar (1+2)</b>                                                           | <b>18.571.486</b>   | <b>2.009.189</b> | <b>2.664.439</b>   | <b>69.149</b> | <b>22.981.471</b> |
| <b>4. Toplam Varlıklar (3)</b>                                                            | <b>18.571.486</b>   | <b>2.009.189</b> | <b>2.664.439</b>   | <b>69.149</b> | <b>22.981.471</b> |
| 5. Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 4)                                                   | (3.709.900)         | -                | (1.000.000)        | -             | -                 |
| 6. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli<br>kısımları (Dipnot 4)                         | (166.626)           | -                | (44.914)           | -             | -                 |
| 7. Ticari borçlar                                                                         | (1.165.929)         | (238.781)        | (87.768)           | -             | -                 |
| 8. Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                              | (5.042.455)         | (238.781)        | (1.132.682)        | -             | -                 |
| 9. Uzun vadeli yükümlülükler (Dipnot 4)                                                   | (20.385.159)        | -                | (5.494.800)        | -             | -                 |
| <b>10. Toplam Yükümlülükler (8+9)</b>                                                     | <b>(25.427.614)</b> | <b>(238.781)</b> | <b>(6.627.482)</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>          |
| 11. Riskten Korunma Amaçlı Toplam<br>Varlık Tutarı (Dipnot 25)                            | 4.451.880           | -                | 1.200.000          | -             | -                 |
| 12. Riskten Korunma Amaçlı Toplam<br>Yükümlülük Tutarı (Dipnot 25)                        | -                   | -                | -                  | -             | -                 |
| <b>13. Bilanço Dışı Türev Araçların<br/>Net Varlık/(Yükümlülük)<br/>Pozisyonu (11+12)</b> | <b>4.451.880</b>    | <b>-</b>         | <b>1.200.000</b>   | <b>-</b>      | <b>-</b>          |
| <b>14. Net Yabancı Para<br/>Varlık Pozisyonu (4+10+13)</b>                                | <b>(2.404.248)</b>  | <b>1.770.408</b> | <b>(2.763.043)</b> | <b>69.149</b> | <b>22.981.471</b> |
| <b>15. Parasal Kalemler Net Yabancı Para<br/>Varlık Pozisyonu (4+10)</b>                  | <b>(6.856.128)</b>  | <b>1.770.408</b> | <b>(3.963.043)</b> | <b>69.149</b> | <b>22.981.471</b> |
| <b>İhracat</b>                                                                            | <b>44.527.702</b>   | <b>3.398.578</b> | <b>8.509.983</b>   | <b>69.149</b> | <b>12.170.140</b> |
| <b>İthalat</b>                                                                            | <b>18.171.884</b>   | <b>2.992.949</b> | <b>2.059.112</b>   | <b>-</b>      | <b>-</b>          |

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 3,5192 TL = 1 ABD Doları, 3,7099 TL = 1 Avro, 4,3189 TL = 1 İngiliz Sterlini ve 0,05907 TL = 1 RUB (31 Aralık 2015: 2,9076 TL = 1 ABD Doları, 3,1776 TL = 1 Avro ve 4,3007 TL = 1 İngiliz Sterlini).

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN  
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**a) Piyasa riski (Devamı)**

*a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski (devamı)*

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Grup'un sahip olduğu Avro, ABD Doları, GBP ve Ruble 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 2017                    |                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                                   | Kar/Zarar                          |                                     |
|                                                                                   | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b> |                                    |                                     |
| ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)                             | 745.868                            | (745.868)                           |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                            | -                                  | -                                   |
| <b>ABD Doları Net Etki</b>                                                        | <b>745.868</b>                     | <b>(745.868)</b>                    |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>       |                                    |                                     |
| Avro net varlık sebebi ile<br>oluşan gelir/(gider)                                | (1.094.580)                        | 1.094.580                           |
| Avro riskinden korunan kısım (-)                                                  | -                                  | -                                   |
| <b>Avro Net Etki</b>                                                              | <b>(1.094.580)</b>                 | <b>1.094.580</b>                    |
| <b>GBP'nun TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>        |                                    |                                     |
| GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)                                    | 27.427                             | (27.427)                            |
| GBP riskinden korunan kısım (-)                                                   | -                                  | -                                   |
| <b>GBP Net Etki</b>                                                               | <b>27.427</b>                      | <b>(27.427)</b>                     |
| <b>Ruble'nin TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>      |                                    |                                     |
| Ruble net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)                                  | 157.106                            | (157.106)                           |
| Ruble riskinden korunan kısım (-)                                                 | -                                  | -                                   |
| <b>Ruble Net Etki</b>                                                             | <b>157.106</b>                     | <b>(157.106)</b>                    |
| <b>Toplam Net Etki</b>                                                            | <b>(164.179)</b>                   | <b>164.179</b>                      |

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN  
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**a) Piyasa riski (Devamı)**

*a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski (devamı)*

|                                                                                   | 31 Aralık 2016                     |                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                                   | Kar/Zarar                          |                                     |
|                                                                                   | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b> |                                    |                                     |
| ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)                             | 623.042                            | (623.042)                           |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                            | -                                  | -                                   |
| <b>ABD Doları Net Etki</b>                                                        | <b>623.042</b>                     | <b>(623.042)</b>                    |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>       |                                    |                                     |
| Avro net varlık sebebi ile<br>oluşan gelir/(gider)                                | (1.470.249)                        | 1.470.249                           |
| Avro riskinden korunan kısım (-)                                                  | -                                  | -                                   |
| <b>Avro Net Etki</b>                                                              | <b>(1.470.249)</b>                 | <b>1.470.249</b>                    |
| <b>GBP'nun TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>        |                                    |                                     |
| GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)                                    | 29.865                             | (29.865)                            |
| GBP riskinden korunan kısım (-)                                                   | -                                  | -                                   |
| <b>GBP Net Etki</b>                                                               | <b>29.865</b>                      | <b>(29.865)</b>                     |
| <b>Ruble'nin TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>      |                                    |                                     |
| Ruble net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)                                  | 131.730                            | (131.730)                           |
| Ruble riskinden korunan kısım (-)                                                 | -                                  | -                                   |
| <b>Ruble Net Etki</b>                                                             | <b>131.730</b>                     | <b>(131.730)</b>                    |
| <b>Toplam Net Etki</b>                                                            | <b>(685.612)</b>                   | <b>685.612</b>                      |

*a.2) Fiyat riski*

Grup'un fiyat riski içeren finansal varlığı bulunmamaktadır.

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN  
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**a) Piyasa riski (Devamı)**

*a.2) Nakit akış ve makul değer faiz oranı riski*

30 Haziran 2017 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 307.475 TL (31 Aralık 2016: 59.352 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.

| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b> | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Finansal varlıklar (Dipnot 3)        | 7.151.992              | 2.695.876             |
| Finansal yükümlülükler (Dipnot 4)    | (2.590.152)            | (8.427.112)           |
| <b>Toplam</b>                        | <b>4.561.840</b>       | <b>(5.731.236)</b>    |

| <b>Değişken faizli finansal araçlar</b> | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|-----------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Finansal yükümlülükler (Dipnot 4)       | (24.829.999)           | (20.385.158)          |
| <b>Toplam</b>                           | <b>(24.829.999)</b>    | <b>(20.385.158)</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 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**b) Kredi riski (Devamı)**

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup’un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                                  | <b>Ticari Alacaklar</b> |                   | <b>Diğer Alacaklar</b> |                | <b>Bankalardaki Mevduat</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------------|----------------|-----------------------------|
|                                                                                                                                                  | <b>İlişkili taraf</b>   | <b>Diğer</b>      | <b>İlişkili taraf</b>  | <b>Diğer</b>   |                             |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk</b>                                                                                | <b>40.928</b>           | <b>19.667.759</b> | <b>-</b>               | <b>156.399</b> | <b>9.526.265</b>            |
| <b>Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</b>                                                                                     | <b>-</b>                | <b>11.006.184</b> | <b>-</b>               | <b>-</b>       | <b>-</b>                    |
| A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                            | 40.928                  | 15.021.723        |                        | 156.399        | 9.526.265                   |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                       |                         | 9.139.515         | -                      |                |                             |
| 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                                                        | -                       | 4.646.036         | -                      | -              | -                           |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>                                                                                        | -                       | 1.866.669         | -                      | -              | -                           |
| Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                       | -                       | -                 | -                      | -              | -                           |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 5)                                                                                                  | -                       | 1.026.665         | -                      | -              | -                           |
| - Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 5)                                                                                                                 | -                       | (1.026.665)       | -                      | -              | -                           |
| Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                           | -                       | -                 | -                      | -              | -                           |

<sup>(1)</sup> 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 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**b) Kredi riski (Devamı)**

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                                  | <b>Ticari Alacaklar</b> |                   | <b>Diğer Alacaklar</b> |                | <b>Bankalardaki Mevduat</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------------|----------------|-----------------------------|
|                                                                                                                                                  | <b>İlişkili taraf</b>   | <b>Diğer</b>      | <b>İlişkili taraf</b>  | <b>Diğer</b>   |                             |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk</b>                                                                                | -                       | <b>19.299.063</b> | -                      | <b>114.107</b> | <b>4.098.707</b>            |
| <b>Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</b>                                                                                     | -                       | <b>5.624.504</b>  | -                      | -              | -                           |
| A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                            | -                       | 14.831.193        |                        | 114.107        | 4.098.707                   |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                       |                         | 2.613.295         | -                      |                |                             |
| 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                                                        | -                       | 4.467.870         | -                      | -              | -                           |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>                                                                                        | -                       | 3.011.209         | -                      | -              | -                           |
| Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                       | -                       |                   |                        |                |                             |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 5)                                                                                                  | -                       | 1.026.665         | -                      | -              | -                           |
| - Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 5)                                                                                                                 | -                       | (1.026.665)       | -                      | -              | -                           |
| Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                               | -                       | -                 | -                      | -              | -                           |

<sup>(1)</sup> 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 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN  
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**b) Kredi riski (Devamı)**

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

|                                                                | 30 Haziran 2017  |                 |                      |
|----------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------------|
|                                                                | Alacaklar        |                 | Bankalardaki mevduat |
|                                                                | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar |                      |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş                               | 2.145.148        | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş                                 | 2.066.505        | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş                                | 162.067          | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş                                | 272.316          | -               | -                    |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş                                 | -                | -               | -                    |
| <b>Toplam vadesi geçmiş</b>                                    | <b>4.646.036</b> | -               | -                    |
| <b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup></b> | <b>1.866.669</b> | -               | -                    |

  

|                                                                | 31 Aralık 2016   |                 |                      |
|----------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------------|
|                                                                | Alacaklar        |                 | Bankalardaki mevduat |
|                                                                | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar |                      |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş                               | 2.671.490        | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş                                 | 1.796.380        | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş                                | -                | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş                                | -                | -               | -                    |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş                                 | -                | -               | -                    |
| <b>Toplam vadesi geçmiş</b>                                    | <b>4.467.870</b> | -               | -                    |
| <b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup></b> | <b>3.011.209</b> | -               | -                    |

<sup>(1)</sup> 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 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**c) Likidite riski (Devamı)**

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akışları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

|                                                                        | 30 Haziran 2017   |                                             |                   |                   |                   |         |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------|
|                                                                        | Defter değeri     | Sözleşme uyarınca<br>nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan<br>kısa   | 3-12 ay<br>arası  | 1-5 yıl<br>arası  | Vadesiz |
| Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 4)                            | 27.420.151        | 29.572.540                                  | 516.475           | 7.763.719         | 21.292.346        | -       |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)                   | 12.221.372        | 12.342.503                                  | 12.342.503        | -                 | -                 | -       |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 24.i.b)                      | 231.023           | 231.023                                     | 231.023           | -                 | -                 | -       |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 24.i.c)                       | 360.388           | 360.388                                     | 360.388           | -                 | -                 | -       |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)                    | 34.523            | 34.523                                      | 34.523            | -                 | -                 | -       |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar(Dipnot 15)  | 2.107.714         | 2.107.714                                   | 1.268.298         | 839.416           | -                 | -       |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>                            | <b>42.375.171</b> | <b>44.648.691</b>                           | <b>14.753.210</b> | <b>8.603.135</b>  | <b>21.292.346</b> |         |
|                                                                        | 31 Aralık 2016    |                                             |                   |                   |                   |         |
|                                                                        | Defter değeri     | Sözleşme uyarınca<br>nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan<br>kısa   | 3-12 ay<br>arası  | 1-5 yıl<br>arası  | Vadesiz |
| Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 4)                            | 28.812.270        | 31.989.684                                  | 3.177.414         | 11.467.303        | 17.344.967        | -       |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)                   | 8.565.610         | 8.666.516                                   | 8.666.516         | -                 | -                 | -       |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 24.i.b)                      | 270.241           | 273.629                                     | 273.629           | -                 | -                 | -       |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 24.i.c)                       | 154.619           | 154.619                                     | 154.619           | -                 | -                 | -       |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)                    | 82.730            | 82.730                                      | 82.730            | -                 | -                 | -       |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar (Dipnot 15) | 1.908.247         | 1.908.247                                   | 925.535           | 982.712           | -                 | -       |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>                            | <b>39.793.717</b> | <b>43.075.425</b>                           | <b>13.280.443</b> | <b>12.450.015</b> | <b>17.344.967</b> | -       |

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN  
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**d) 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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

|                                                  | <b>30 Haziran 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|--------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Toplam yükümlülük <sup>(1)</sup>                 | 50.702.924             | 47.127.406            |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3) | (9.527.368)            | (4.098.994)           |
| Net yükümlülük                                   | 41.175.556             | 43.028.412            |
| Özkaynaklar                                      | 22.475.300             | 20.152.582            |
| Toplam sermaye                                   | 63.650.856             | 63.180.994            |
| <b>Net yükümlülük/toplam sermaye oranı</b>       | <b>%64,69</b>          | <b>%68,10</b>         |

<sup>(1)</sup> Toplam yükümlülük, kısa ve uzun vadeli yükümlülük toplamından varsa dönem karı vergi yükümlülüğü ve ertelenen vergi varlığı / yükümlülüğü (net) hesaplarının çıkarılmasıyla elde edilen tutarlardır.

**e) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup'un her bir faaliyet bölümü tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN  
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**e) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)**

*Parasal varlıklar*

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacaklar dahil, maliyet bedeli ile gösterilen bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

*Parasal borçlar*

Banka kredileri ile diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

*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 endirekt 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.

| <b>30 Haziran 2017</b>                                    | <b>Seviye 1</b> | <b>Seviye 2</b> | <b>Seviye 3</b> | <b>Toplam</b> |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Alım satım amaçlı<br>türev finansal varlıklar (Dipnot 25) | -               | 30.134          | -               | 30.134        |
| <b>30 Haziran 2016</b>                                    | <b>Seviye 1</b> | <b>Seviye 2</b> | <b>Seviye 3</b> | <b>Toplam</b> |
| Alım satım amaçlı<br>türev finansal varlıklar (Dipnot 25) | -               | -               | -               | -             |

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

**30 HAZİRAN 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

**DİPNOT 27 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Grup’un 5746 sayılı “Araştırma Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun” kapsamında, Bilim ve Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı’na yapmış olduğumuz AR-GE merkezi başvurusu olumlu karşılanmış ve Grup’a “Ar-Ge Merkezi Belgesi” verilmesi uygun bulunmuştur. Bu itibarla Grup, 5746 sayılı “Araştırma Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun” hükümleri gereğince; Ar-Ge Merkezleri’ne tanınan teşvik ve muafiyetlerden yararlanmaya hak kazanmıştır.

**Finansal tabloların onaylanması**

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 14 Ağustos 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

**DİPNOT 28 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA  
FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI  
AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

.....