

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

### A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2018 tarihli konsolide bilançosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide gelir tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil, konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

### 3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| <i><b>Kilit denetim konuları</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <i><b>Konunun denetimde nasıl ele alındığı</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b><i>Hasılatın konsolide finansal tablolara kaydedilmesi</i></b></p> <p>Grup, otomotiv yan sanayi sektöründe faaliyet göstermektedir. Grup'un performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergedir. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide gelir tablosu açısından en önemli konsolide finansal tablo kalemi olması nedeniyle denetimimiz açısından önemli bir konudur.</p> <p>Grup'un muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.2 ve 17'de yer almaktadır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında, hasılatın konsolide finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Satış süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi,</li><li>• Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup'un muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi,</li><li>• Konsolide finansal tablolara kaydedilen hasılatın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin analitik prosedürlerin gerçekleştirilmesi,</li><li>• Müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması ve bu faturaların sevk irsaliyesi ve müşteriden yapılan tahsilatlarla eşleştirilmesi,</li><li>• Grup'un müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmeleri incelenmesi ve farklı teslimat yöntemleri için hasılatın konsolide finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi,</li><li>• Seçilen müşteriler ile satış mutabakatı yapılması</li></ul> |

#### **4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup' finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

#### **5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları**

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

## 5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



## **B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler**

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 21 Şubat 2019 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Mert Tüten, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Şubat 2019

|                                                                                                                                                                                    |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <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>7-71</b> |
| DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....                                                                                                                          | 7           |
| DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....                                                                                                                        | 8-30        |
| DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....                                                                                                                                           | 31          |
| DİPNOT 4 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR .....                                                                                                                                    | 31-33       |
| DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....                                                                                                                                             | 34          |
| DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....                                                                                                                                             | 35          |
| DİPNOT 7 STOKLAR .....                                                                                                                                                             | 35-36       |
| DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....                                                                                                                       | 36          |
| DİPNOT 9 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR .....                                                                                                                              | 37          |
| DİPNOT 10 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR .....                                                                                                                                              | 37          |
| DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                                                                                                                              | 38-39       |
| DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                                                                                                                      | 39          |
| DİPNOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....                                                                                                                                         | 40          |
| DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....                                                                                                                        | 40-42       |
| DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....                                                                                                                                      | 42-44       |
| DİPNOT 16 ÖZKAYNAKLAR .....                                                                                                                                                        | 44-48       |
| DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....                                                                                                                                      | 48          |
| DİPNOT 18 ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME, PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ..                                                                                                 | 49          |
| DİPNOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....                                                                                                                                         | 50          |
| DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER .....                                                                                                                        | 49-50       |
| DİPNOT 21 FİNANSMAN GİDERLERİ .....                                                                                                                                                | 50          |
| DİPNOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....                                                                                                  | 51-56       |
| DİPNOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....                                                                                                                                           | 56          |
| DİPNOT 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....                                                                                                                                         | 57-59       |
| DİPNOT 25 TÜREV ARAÇLAR .....                                                                                                                                                      | 59          |
| DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....                                                                                    | 60-70       |
| DİPNOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                                                                                                                               | 71          |
| DİPNOT 28 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR..... | 71          |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHLİ  
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| <b>VARLIKLAR</b>                                      | <b>Dipnot<br/>Referansı</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>Cari Dönem<br/>31 Aralık 2018</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>Geçmiş Dönem<br/>31 Aralık 2017</b> |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Dönen varlıklar</b>                                |                             | <b>50.821.888</b>                                                           | <b>47.283.241</b>                                                             |
| Nakit ve nakit benzerleri                             | 3                           | 2.777.671                                                                   | 5.466.229                                                                     |
| Ticari alacaklar                                      |                             |                                                                             |                                                                               |
| <i>-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | 5                           | 24.410.175                                                                  | 25.202.514                                                                    |
| Diğer alacaklar                                       |                             |                                                                             |                                                                               |
| <i>-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>  | 6                           | 115.589                                                                     | 105.185                                                                       |
| Stoklar                                               | 7                           | 21.422.052                                                                  | 14.945.178                                                                    |
| Peşin ödenmiş giderler                                | 8                           | 906.289                                                                     | 551.953                                                                       |
| Türev araçlar                                         | 25                          | -                                                                           | 82.967                                                                        |
| Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar               | 9                           | -                                                                           | 108.452                                                                       |
| Diğer dönen varlıklar                                 | 10                          | 1.190.112                                                                   | 820.763                                                                       |
| <b>Duran varlıklar</b>                                |                             | <b>32.969.241</b>                                                           | <b>30.718.748</b>                                                             |
| Diğer alacaklar                                       |                             |                                                                             |                                                                               |
| <i>-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>  | 6                           | 17.580                                                                      | 22.830                                                                        |
| Maddi duran varlıklar                                 | 11                          | 29.693.904                                                                  | 29.186.656                                                                    |
| Maddi olmayan duran varlıklar                         | 12                          | 1.007.366                                                                   | 298.816                                                                       |
| Peşin ödenmiş giderler                                | 8                           | 636.348                                                                     | 466.897                                                                       |
| Ertelenmiş vergi varlığı                              | 22                          | 1.614.043                                                                   | 743.549                                                                       |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                               |                             | <b>83.791.129</b>                                                           | <b>78.001.989</b>                                                             |

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 21 Şubat 2019 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHLİ KONSOLİDE**  
**FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                             | <b>Dipnot<br/>Referansı</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>Cari Dönem<br/>31 Aralık 2018</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>Geçmiş Dönem<br/>31 Aralık 2017</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                             |                             | <b>33.107.245</b>                                                           | <b>32.579.660</b>                                                             |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                     | 4                           | 3.616.800                                                                   | 4.228.795                                                                     |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                             | 4                           | 6.846.614                                                                   | 6.970.291                                                                     |
| Ticari borçlar                                                                               |                             |                                                                             |                                                                               |
| -İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                                   | 5                           | 17.180.013                                                                  | 16.296.279                                                                    |
| -İlişkili taraflara ticari borçlar                                                           | 24                          | -                                                                           | 248.394                                                                       |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                             | 15                          | 2.494.874                                                                   | 1.603.079                                                                     |
| Diğer borçlar                                                                                |                             |                                                                             |                                                                               |
| -İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                                    | 6                           | 86.322                                                                      | 107.345                                                                       |
| -İlişkili taraflara diğer borçlar                                                            | 24                          | 828.291                                                                     | 234.128                                                                       |
| Ertelenmiş gelirler                                                                          | 8                           | 930.339                                                                     | 166.548                                                                       |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                                 | 22                          | 4.342                                                                       | -                                                                             |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                      |                             |                                                                             |                                                                               |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin<br>kısa vadeli karşılıklar                           | 15                          | 920.844                                                                     | 2.489.662                                                                     |
| -Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                               | 14                          | 198.806                                                                     | 235.139                                                                       |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                             |                             | <b>21.093.754</b>                                                           | <b>20.576.327</b>                                                             |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                     | 4                           | 12.328.556                                                                  | 14.291.781                                                                    |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                      |                             |                                                                             |                                                                               |
| -Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin<br>uzun vadeli karşılıklar                           | 15                          | 8.765.198                                                                   | 6.284.546                                                                     |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                           |                             | <b>29.590.130</b>                                                           | <b>24.846.002</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                          | 2.219.392                                                                   | 2.021.231                                                                     |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak<br>birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler) |                             |                                                                             |                                                                               |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden<br>ölçüm kazançları/(kayıpları)                         | 16                          | (4.332.193)                                                                 | (2.298.194)                                                                   |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş<br>diğer kapsamlı gelirler/(giderler)    |                             |                                                                             |                                                                               |
| -Yabancı para çevrim farkları                                                                | 16                          | 200.509                                                                     | 174.265                                                                       |
| Geçmiş yıllar karları veya zararları                                                         |                             | (1.206.350)                                                                 | (4.938.539)                                                                   |
| Net dönem karı veya zararı                                                                   |                             | 7.571.163                                                                   | 4.749.630                                                                     |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                      |                             | <b>83.791.129</b>                                                           | <b>78.001.989</b>                                                             |

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

|                                                                                                              | Dipnot<br>Referansı | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2018 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2017 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Hasılat                                                                                                      | 17                  | 115.616.615                                                                  | 87.223.084                                                                     |
| Satışların maliyeti (-)                                                                                      | 17                  | (82.401.031)                                                                 | (62.674.207)                                                                   |
| <b>BRÜT KAR/(ZARAR)</b>                                                                                      |                     | <b>33.215.584</b>                                                            | <b>24.548.877</b>                                                              |
| Pazarlama giderleri (-)                                                                                      | 18                  | (10.171.570)                                                                 | (8.326.420)                                                                    |
| Genel yönetim giderleri (-)                                                                                  | 18                  | (9.313.682)                                                                  | (7.411.080)                                                                    |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-)                                                                        | 18                  | (1.418.625)                                                                  | (1.478.177)                                                                    |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                                                           | 20                  | 11.399.930                                                                   | 7.563.941                                                                      |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                                                                       | 20                  | (6.863.836)                                                                  | (4.381.141)                                                                    |
| <b>ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>                                                                           |                     | <b>16.847.801</b>                                                            | <b>10.516.000</b>                                                              |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                                                            |                     | 40.838                                                                       | 79.001                                                                         |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)                                                                        |                     | -                                                                            | (91.873)                                                                       |
| <b>FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ<br/>FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>                                           |                     | <b>16.888.639</b>                                                            | <b>10.503.128</b>                                                              |
| Finansman giderleri (-)                                                                                      | 21                  | (9.645.539)                                                                  | (5.668.722)                                                                    |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ<br/>KARI/(ZARARI)</b>                                                 |                     | <b>7.243.100</b>                                                             | <b>4.834.406</b>                                                               |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)</b>                                                          |                     | <b>328.063</b>                                                               | <b>(84.776)</b>                                                                |
| Dönem vergi geliri/(gideri)                                                                                  | 22                  | (33.931)                                                                     | (31.585)                                                                       |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)                                                                             | 22                  | 361.994                                                                      | (53.191)                                                                       |
| <b>DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>                                                                                   |                     | <b>7.571.163</b>                                                             | <b>4.749.630</b>                                                               |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER)</b>                                                                    |                     |                                                                              |                                                                                |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                                                      |                     |                                                                              |                                                                                |
| Tanımlanmış fayda planları<br>yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)                                           | 15                  | (2.542.499)                                                                  | (107.084)                                                                      |
| <b>Kar veya zararda yeniden<br/>sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı<br/>gelire/(gidere) ilişkin vergiler</b> |                     |                                                                              |                                                                                |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)                                                                             | 22                  | 508.500                                                                      | 21.417                                                                         |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>                                                         |                     |                                                                              |                                                                                |
| Yabancı para çevrim farklarından kazançlar/(kayıplar)                                                        |                     | 26.244                                                                       | 29.457                                                                         |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>                                                                          |                     | <b>(2.007.755)</b>                                                           | <b>(56.210)</b>                                                                |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>                                                                         |                     | <b>5.563.408</b>                                                             | <b>4.693.420</b>                                                               |
| Pay başına kazanç/(kayıp)                                                                                    | 23                  | 0,76                                                                         | 0,47                                                                           |

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(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>Kar/(Zararları) | Net Dönem<br>Karı/(Zararı) | Özkaynaklar       |
| <b>1 Ocak 2017 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</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)                     |                     | -                     | -                                 | (85.667)                                                                                                                                                                                       | 29.457                                                                                                   | -                                            | -                                   | 4.749.630                  | 4.693.420         |
| - Dönem Karı (Zararı)                             |                     | -                     | -                                 | -                                                                                                                                                                                              | -                                                                                                        | -                                            | -                                   | 4.749.630                  | 4.749.630         |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                    |                     | -                     | -                                 | (85.667)                                                                                                                                                                                       | 29.457                                                                                                   | -                                            | -                                   | -                          | (56.210)          |
| <b>31 Aralık 2017 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</b> | <b>16</b>           | <b>10.000.000</b>     | <b>15.137.609</b>                 | <b>(2.298.194)</b>                                                                                                                                                                             | <b>174.265</b>                                                                                           | <b>2.021.231</b>                             | <b>(4.938.539)</b>                  | <b>4.749.630</b>           | <b>24.846.002</b> |
| <b>1 Ocak 2018 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</b>    |                     | <b>10.000.000</b>     | <b>15.137.609</b>                 | <b>(2.298.194)</b>                                                                                                                                                                             | <b>174.265</b>                                                                                           | <b>2.021.231</b>                             | <b>(4.938.539)</b>                  | <b>4.749.630</b>           | <b>24.846.002</b> |
| Transferler                                       |                     | -                     | -                                 | -                                                                                                                                                                                              | -                                                                                                        | 198.161                                      | 4.551.469                           | (4.749.630)                | -                 |
| Kar payları (*)                                   |                     | -                     | -                                 | -                                                                                                                                                                                              | -                                                                                                        | -                                            | (819.280)                           | -                          | (819.280)         |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider)                     |                     | -                     | -                                 | (2.033.999)                                                                                                                                                                                    | 26.244                                                                                                   | -                                            | -                                   | 7.571.163                  | 5.563.408         |
| - Dönem Karı (Zararı)                             |                     | -                     | -                                 | -                                                                                                                                                                                              | -                                                                                                        | -                                            | -                                   | 7.571.163                  | 7.571.163         |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                    |                     | -                     | -                                 | (2.033.999)                                                                                                                                                                                    | 26.244                                                                                                   | -                                            | -                                   | -                          | (2.007.755)       |
| <b>31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler</b> | <b>16</b>           | <b>10.000.000</b>     | <b>15.137.609</b>                 | <b>(4.332.193)</b>                                                                                                                                                                             | <b>200.509</b>                                                                                           | <b>2.219.392</b>                             | <b>(1.206.350)</b>                  | <b>7.571.163</b>           | <b>29.590.130</b> |

(\*) 27 Mart 2018 tarihinde yapılan 2017 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda tamamı dönem karından karşılanmak üzere brüt nakit 819.280 TL'nin dağıtılmasına karar verilmiş olup, 20 Nisan 2018 tarihinde "nakit kar" dağıtımı tamamlanmıştır.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP  
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

|                                                                                                       | Dipnot<br>Referansı | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2018 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2017 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                     |                     | <b>16.336.797</b>                                                            | <b>15.858.639</b>                                                              |
| <b>Dönem karı/(zararı)</b>                                                                            |                     | <b>7.571.163</b>                                                             | <b>4.749.630</b>                                                               |
| <b>Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                                      |                     | <b>16.148.518</b>                                                            | <b>11.971.996</b>                                                              |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler                                                      | 11,12               | 4.623.321                                                                    | 4.010.945                                                                      |
| Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                                       |                     |                                                                              |                                                                                |
| Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                                  | 7                   | 129.341                                                                      | (304.252)                                                                      |
| Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                           | 5                   | (135.500)                                                                    | 6.066                                                                          |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                                    |                     |                                                                              |                                                                                |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler                    | 15                  | 2.428.757                                                                    | 3.133.799                                                                      |
| Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                        | 14                  | 14.014                                                                       | (415.000)                                                                      |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                  |                     |                                                                              |                                                                                |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler                                                                 | 20                  | (94.671)                                                                     | (193.236)                                                                      |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                                 | 21                  | 1.876.965                                                                    | 1.607.757                                                                      |
| Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri                                             | 20                  | (307.347)                                                                    | (733.762)                                                                      |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri                                          | 20                  | 147.761                                                                      | 533.586                                                                        |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler                                    | 4                   | 7.751.811                                                                    | 4.386.228                                                                      |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler                                     |                     |                                                                              |                                                                                |
| Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer (kazançları) kayıpları ile ilgili düzeltmeler            |                     | 82.967                                                                       | (16.345)                                                                       |
| Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler                                                          | 22                  | (328.063)                                                                    | 84.776                                                                         |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan                                                   |                     |                                                                              |                                                                                |
| Kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler                                                           |                     |                                                                              |                                                                                |
| Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kayıplar)/kazançlar ile ilgili düzeltmeler |                     | (40.838)                                                                     | (128.566)                                                                      |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                                    |                     | <b>(3.433.910)</b>                                                           | <b>289.592</b>                                                                 |
| Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler                                            |                     |                                                                              |                                                                                |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)                                      |                     | 842.518                                                                      | (6.443.103)                                                                    |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler                        |                     |                                                                              |                                                                                |
| İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)                  | 6                   | (5.154)                                                                      | (13.908)                                                                       |
| Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler                                               |                     | (6.606.215)                                                                  | (742.915)                                                                      |
| Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler                                              |                     |                                                                              |                                                                                |
| İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)                                                  |                     | (248.394)                                                                    | (21.213)                                                                       |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)                                          |                     | 1.128.641                                                                    | 8.463.797                                                                      |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)                                   |                     | 891.795                                                                      | (570.777)                                                                      |
| Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler                        |                     |                                                                              |                                                                                |
| İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)                              |                     | 594.163                                                                      | 79.509                                                                         |
| İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)                      | 6                   | (21.023)                                                                     | 24.615                                                                         |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)                                                             |                     | (354.336)                                                                    | (240.327)                                                                      |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)                                                                | 8                   | 763.791                                                                      | 80.618                                                                         |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler                          |                     |                                                                              |                                                                                |
| -Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış) azalış                                              |                     | (369.349)                                                                    | (248.203)                                                                      |
| -Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)                                          |                     | (50.347)                                                                     | (78.501)                                                                       |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                                      |                     | <b>20.285.771</b>                                                            | <b>17.011.218</b>                                                              |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler                        |                     | (4.059.422)                                                                  | (1.030.874)                                                                    |
| Vergi iadeleri (ödemeleri)                                                                            |                     | 110.448                                                                      | (121.705)                                                                      |

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP  
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

|                                                                                                               | Dipnot<br>Referansı | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2018 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>Geçmiş Dönem<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2017 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN<br/>NAKİT AKIŞLARI</b>                                             |                     | <b>(5.967.732)</b>                                                           | <b>(5.709.397)</b>                                                             |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından<br>kaynaklanan nakit çıkışları                             |                     |                                                                              |                                                                                |
| <i>Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları</i>                                               |                     | (5.648.749)                                                                  | (5.461.887)                                                                    |
| <i>Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları</i>                                       | 12                  | (228.725)                                                                    | (37.747)                                                                       |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından<br>kaynaklanan nakit girişleri                            |                     |                                                                              |                                                                                |
| <i>Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri</i>                                              |                     | 79.193                                                                       | 257.134                                                                        |
| Verilen nakit avans ve borçlar                                                                                |                     |                                                                              |                                                                                |
| <i>Verilen diğer nakit avans ve borçlar</i>                                                                   |                     | (169.451)                                                                    | (466.897)                                                                      |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                           |                     | <b>(13.052.282)</b>                                                          | <b>(8.783.929)</b>                                                             |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri                                                                      |                     |                                                                              |                                                                                |
| <i>Kredilerden nakit girişleri</i>                                                                            | 4                   | 10.804.912                                                                   | 14.935.767                                                                     |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                                                                      |                     |                                                                              |                                                                                |
| <i>Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları</i>                                                         | 4                   | (21.351.873)                                                                 | (22.473.235)                                                                   |
| Ödenen faiz                                                                                                   |                     | (1.780.712)                                                                  | (1.437.594)                                                                    |
| Alınan faiz                                                                                                   |                     | 94.671                                                                       | 191.133                                                                        |
| Ödenen temettüleri                                                                                            |                     | (819.280)                                                                    | -                                                                              |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE<br/>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)</b> |                     | <b>(2.683.217)</b>                                                           | <b>1.365.313</b>                                                               |
| Yabancı para çevrim farklarının<br>nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi                                |                     | (3.238)                                                                      | -                                                                              |
| <b>E. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>                                                   |                     | <b>(2.686.455)</b>                                                           | <b>1.365.313</b>                                                               |
| <b>F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                | <b>3</b>            | <b>5.464.126</b>                                                             | <b>4.098.813</b>                                                               |
| <b>E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (E+F)</b>                                                          | <b>3</b>            | <b>2.777.671</b>                                                             | <b>5.464.126</b>                                                               |

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA 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 direksiyon ve süspansiyon sistem parçalarının imalatını gerçekleştirmektedir. (Şirket, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin ("Doğan Holding") doğrudan 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. ("MKK") kayıtlarına göre, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %27,31'ine (31 Aralık 2017: %26,34) karşılık gelen payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 16). Ayrıca, 20 Şubat 2019 itibarıyla Ditaş sermayesinin %27,31'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:

| <b>Bağlı Ortaklıklar</b>            | <b>Ana faaliyeti</b>                                 | <b>Kuruluş ve faaliyet yeri</b> | <b>Sermayedeki pay oranı (%)</b> |                       |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
|                                     |                                                      |                                 | <b>31 Aralık 2018</b>            | <b>31 Aralık 2017</b> |
| 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.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 357 kişidir (31 Aralık 2017: 408).

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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**

**Uygulanan Finansal Raporlama Standartları**

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK’nın 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 yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)’na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

**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.

***Fonksiyonel ve raporlama para birimi***

Her bir Grup işletmesinin finansal tablolarına dahil edilmiş olan kalemler işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) kullanılarak ölçülür. Konsolide finansal tablolar, Ditaş’ın fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulur.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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)**

**2.1.2 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 hesap dönemindeki ortalama döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları özsermayede ve diğer 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 konsolide kar veya zarar tablosuna satıştan kaynaklanan kar/zararın bir parçası olarak yansıtılır. Yabancı bir kuruluşun alımından doğan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yabancı kuruluşun varlık ve yükümlülükleri olarak düşünülür ve kapanış kurundan çevrilir.

**2.1.3 Konsolidasyon esasları**

Konsolide finansal tablolar, aşağıda bölümlerde beyan edilen esaslar çerçevesindeki ana şirket Ditaş ve Bağlı Ortaklıkları'na (tümü "Grup" olarak ifade edilmiştir) ait hesapları içerir. Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihi maliyet esasına göre tutulan kayıtlarına Dipnot 2.1.1 ve Dipnot 2.1.2'de belirtilen finansal tabloların hazırlanma ilkelerine uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tabloları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ve sunum biçimleri gözetilerek TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

***Bağlı Ortaklıklar***

Bağlı ortaklıklar, Ditaş'ın doğrudan olarak 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.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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)**

***Bağlı Ortaklıklar (Devamı)***

Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının 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 konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Grup'un etkin ortaklık oranını etkileyen doğrudan ve/veya bağlı ortaklıkları üzerinden dolaylı olarak sahip olduğu bir nitelikte bir payı bulunmamaktadır.

Grup içi 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.

Hesap dönemi içinde satın alınan veya elden çıkarılan Bağlı Ortaklıklar operasyonlar üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla da konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur. Kontrol gücü olmayan paylar negatif bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık pay sahiplerine ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

***Ortaklık payındaki değişiklikler***

Kontrol kaybı ile sonuçlanmayan, kontrol gücü olmayan paylarla olan işlemler Grup tarafından Grup'un ortaklarla olan işlemleri olarak ele alınır. Ortaklık payındaki bir değişiklik, bağlı ortaklıktaki göreceli paylarını yansıtmak üzere, kontrolü olan ve kontrolü olmayan payların defter değerleri arasındaki düzeltmeler ile sonuçlanır. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltme tutarı ile ödenen veya alınan herhangi bir tutar arasındaki fark Ditaş'ın ortaklarının özkaynakları altında ayrı bir fonda muhasebeleştirilir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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)**

***Ortaklık payındaki değişiklikler (Devamı)***

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

|                                 | <b>Etkin Ortaklık<br/>Oranları (%)<br/>31 Aralık 2018</b> | <b>Etkin Ortaklık<br/>Oranları (%)<br/>31 Aralık 2017</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 finansal tablolarının düzeltilmesi**

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2018 ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemine ait ilgili konsolide 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.

**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, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

**2.1.7 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")**

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 konsolide finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

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

## **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA 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 ("TFRS") (Devamı)**

###### **a) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

- 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 şu anda 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" standardındaki 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 4, "Sigorta Sözleşmeleri" standardındaki 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:
  - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirme 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.
- TFRS 2 'Hisse bazlı ödemeler' standardındaki 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**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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 ("TFRS") (Devamı)**

**b) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler**

- 2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması", TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
  - TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- 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 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- 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 hakkını 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 etkileneceklerdir. 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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerine ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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 ("TFRS") (Devamı)**

**b) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)**

- TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.
- 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.
- 2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
  - TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
  - TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
  - TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
  - TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**2.1.7 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) (Devamı)**

**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

**b) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)**

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
  - TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
  - önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi , ve
  - önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir, ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
- TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
  - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
  - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

Yukarıda belirtilen standartların, 2019 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girmesi beklenmektedir. Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS’de yapılan değişiklikler bulunmamaktadır.

**2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

Konsolide finansal tablolar hazırlanırken uygulanan temel muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Bu politikalar aksi belirtilmedikçe, sunulan yıllar için tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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**

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

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

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

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı 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).

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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 ve nakit benzerleri**

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).

**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, 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, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı'nda yer alan "basitleştirilmiş yaklaşım"ı uygulamayı tercih etmiş olup, düzeltme gerektiren bir etki tespit etmemiştir.

TFRS 9 Standardı, "Basitleştirilmiş yaklaşım"ı; kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standardı'nda düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39, "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardı'nda yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı'nda "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

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. 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.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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)**

**Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları (Devamı)**

Grup, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir (Dipnot 20).

**Stoklar**

Stoklar, satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer (net gerçekleşebilir 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 ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri de içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenir (Dipnot 7).

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda konsolide kar veya 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.

**Finansal varlıklar**

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedeli" yöntemi ile muhasebeleştirilen finansal varlıklar ile "gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan" veya "gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Grup yönetimi, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

*(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar*

Grup yönetiminin "sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modeli"ni benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları, "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar" olarak sınıflandırılır. Vadeleri konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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 (Devamı)**

*Değer düşüklüğü*

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların, önemli bir finansman bileşeni içermediği için, değer düşüklüğü hesaplamalarında, "kolaylaştırılmış" uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır.

*(b) Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar*

"Gerçeğe uygun değeri muhasebeleştirilen varlıklar"; Grup yönetiminin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup yönetim, ilgili varlıkları konsolide finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında, söz konusu yatırıma ilişkin olarak gerçeğe uygun değer farkının konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna veya konsolide kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olmak üzere; daha sonra değiştirilemeyecek şekilde bir seçim yapar:

*i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar*

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; konsolide finansal durum tablosunda yer alan "türev araçlar" kalemleri ile 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 varlıklar" dan oluşmaktadır. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Grup'un türev araçları vadeli döviz alım-satım sözleşmelerine ilişkin işlemlerden oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar ise, konsolide 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 (Dipnot 20).

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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**

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 finansal durum tablosunda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler (Dipnot 25).

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 bir 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 alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları 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.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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**

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 amortismanı tabi tutulmamaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

|                              | <b><u>Yıllar</u></b> |
|------------------------------|----------------------|
| 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.

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit 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.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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 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.

**Araştırma ve geliştirme maliyetleri**

Ürün geliştirme safhasındaki tüm doğrudan giderler yapılmakta olan yatırımlarda aktifleştirilmektedir ve faydalı ömürleri süresince doğrusal olarak itfa edilirler. Planlama safhasındaki ve faaliyete geçtikten sonraki tüm harcamalar giderleştirilmektedir.

Araştırma harcamaları oluştukları tarihte gider yazılır. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip proje harcamaları dışında geliştirme için yapılan harcamalar da, oluştukları dönem içerisinde gider olarak kayıt edilmektedir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği/fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da Grup içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa ya da Grup içi kullanılabilirliği ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Yukarıda bahsedilen kriterleri karşılayan geliştirme maliyetleri aktifleştirilmektedir ve ilgili proje ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilmektedir.

**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.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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**

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.

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.

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 tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemleri veya sonuçları dikkate alınır (Dipnot 22).

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).

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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 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 (Dipnot 4). 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.

**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.

**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 yapılabilmesi 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 karşılanması 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).

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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)**

**Sermaye ve kar payları**

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

**Gelirlerin kaydedilmesi**

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak aşağıdaki şekilde tanımlar:

- a) Farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya
- b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devrinde aynı yöntem izlenen bir seri farklı mal veya hizmet

Müşteriyle yapılan bir sözleşmede genellikle müşteriye devretme taahhüdünde bulunduğu mal veya hizmetler açıkça belirtilir. Müşteriyle yapılan bir sözleşmede ticari teamüllerinde, yer alan taahhütleri de, eğer bu taahhütler müşteride şirket tarafından mal veya hizmetin müşteriye devredileceğine dair geçerli bir beklenti yaratıyorsa, ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlanır.

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

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA 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)**

###### **Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)**

Grup işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. Grup sözleşmelerinde, ciro bazlı indirimler ve iadeler sebebi ile değişken tutarlar olabilmektedir. Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Grup, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Grup belirsizlik sonradan ortadan kalktığına finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal olmayacağını kuvvetle muhtemel olması durumunda tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dâhil etmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığına finansal tablolara alınan kümülatif hasılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağını kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Grup söz konusu hasılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

Müşteriden bir ön ödeme aldıktan sonra işletme, gelecekte mal veya hizmetleri devretme veya devre hazır hale getirmeye ilişkin edim yükümlülüğüne karşılık olarak ön ödeme tutarında bir sözleşme yükümlülüğünü finansal tablolara alır. İşletme söz konusu mal veya hizmetlerin devrini gerçekleştirip dolayısıyla edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde bu sözleşme yükümlülüğünü finansal tablolardan çıkarır (ve hasılat finansal tablolara alınır).

Grup'un müşterilerine sağlamış olduğu "verimlilik indirimi" müşterilerine eğer sözleşmeye girmeselerde elde edemeyecekleri bir hak sunuyorsa "maddi bir hak" sağlamaktadır. Müşteriler, Şirket'ten alacağı bu hakkı 1. yılda peşin ödemiş olacağı için, bu hak tahmin edilir, gerçekleşene kadar bilançoda "sözleşme yükümlülüğü" olarak muhasebeleştirilir ve gerçekleştikçe hasılat olarak finansal tablolara alınır.

Grup, işlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne (ya da farklı mal veya hizmete), müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetlerin devri karşılığı hak etmeyi beklediği bedeli gösteren bir tutarda dağıtmaktadır. Dağıtımın amacına ulaşmak üzere şirket, işlem fiyatını sözleşmede belirlenen her edim yükümlülüğüne, nispi bir müstakil satış fiyatı üzerinden dağıtır. İşlem fiyatını her bir edim yükümlülüğüne nispi bir müstakil satış fiyatı bazında dağıtmak üzere Grup, sözleşmedeki her bir edim yükümlülüğünün temelini oluşturan farklı mal veya hizmetlerin sözleşme başlangıcındaki müstakil satış fiyatını tespit eder ve işlem fiyatını bu müstakil satış fiyatlarına orantılı olarak dağıtır. Bir mal veya hizmetin sözleşmede belirlenmiş fiyatı o mal veya hizmetin müstakil satış fiyatıdır.

Grup, her bir edim yükümlülüğü için sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler.

Grup edim yükümlülüğünü zamanın belirli bir anında yerine getirir. Müşterinin taahhüt edilen varlığın kontrolünü ele geçirdiği ve Grup'un edim yükümlülüğünü yerine getirme zamanı tespit edilirken aşağıdaki şartları dikkate almaktadır,

- a) Varlığa ilişkin tahsil hakkına sahipliği
- b) Müşterinin varlığın yasal hakkına sahipliği
- c) Varlığın fiziki zilyetliğinin devri
- d) Varlığın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği
- e) Müşterinin varlığı kabul etmesi.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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)**

**Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)**

Taraflardan biri sözleşmeyi yerine getirdiğinde, işletmenin edimi ile müşterinin ödemesi arasındaki ilişkiye bağlı olarak, işletme, sözleşmeyi bir sözleşme varlığı veya sözleşme yükümlülüğü olarak finansal durum tablosunda gösterir. İşletme bedele ilişkin koşulsuz haklarını bir alacak olarak ayrı şekilde gösterir.

Grup, bir mal veya hizmeti müşteriye devretmeden önce, söz konusu müşterinin bedeli ödemesi veya işletmenin bedeli koşulsuz alacağının bulunması durumunda, sözleşmeyi ödemenin yapıldığı veya ödemenin vadesinin geldiği tarihte (hangisi erken ise o esas alınmak kaydıyla) bir sözleşme yükümlülüğü olarak gösterir. Sözleşme yükümlülüğü, işletmenin müşteriden tahsil ettiği (veya tahsil etmeye hak kazandığı) bedel karşılığında mal veya hizmetleri müşterisine devretme yükümlülüğüdür. Grup, müşteri bedeli ödemedi veya ödemenin vadesi gelmeden önce mal veya hizmetleri müşteriye devrederek edimini yerine getirdiği durumlarda, sözleşmeyi alacak olarak sunulan tutarlar hariç olmak üzere bir sözleşme varlığı olarak gösterir. Sözleşme varlığı, müşteriye devrettiği mal veya hizmetler karşılığında işletmenin bedeli alma hakkıdır. Grup bilançoda aktifleştirdiği sözleşmeye dayalı varlık ve yükümlülüklerini bilançoda netlemeden "sözleşme varlığı" ve "sözleşme yükümlülüğü" hesapları altında muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 17).

Tüm bölümler için geçerli olan ana edim yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

**Orijinal Ekipman Üretimi**

Grup, müşterilerinin istekleri doğrultusunda seri olarak orijinal ekipman üretimi yapmaktadır. Söz konusu ekipmanların kontrolü zamanın belli bir anında müşteriye devredilir.

**Orijinal Ekipman Yedek Parça Üretimi**

Şirket sözleşme gereği ekipmanların seri üretim süresi sona erdikten sonra ekipmanların yedeklerini bulundurmak ve talep doğrultusunda sağlamak ile yükümlüdür. Bu yedekler de orijinal ekipman üretiminde olduğu gibi zamanın belli bir anında, müşteriye fiziki zilyetlik devredildiğinde muhasebeleştirilmektedir.

**Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması**

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

**Yabancı para cinsinden işlemler**

**Yabancı para işlemler ve bakiyeler**

Yabancı para işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak fonksiyonel para birimine çevrilir. Bu tür işlemlerden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlıkların ve yükümlülüklerin yılsonu kurlarıyla çevriminden doğan yabancı para çevrim gelir ve giderleri, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Eğer nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak ve net yatırımın finansal riskten korunma amaçlı olarak ya da yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırımın bir parçası olarak değerlendirildiğinde özkaynaklarda kalmaya devam eder.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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)**

Borçlanmalar ile ilgili yabancı para çevrim gelir ve giderleri kar veya zarar tablosunda finansal giderler başlığı altında sunulur. Diğer tüm yabancı para çevrim gelirleri ve giderleri kar veya zarar tablosunda net olarak diğer gelir veya diğer giderler başlığı altında sunulur.

Yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinden ölçülen parasal olmayan kalemler, gerçeğe uygun değerini tespit edildiği tarihte geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerden taşınan varlıklar ve yükümlülüklerin çevrim farkları gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak raporlanır. Örneğin, gerçeğe uygun değeri kar veya zararda tutulan hisse senetleri gibi, parasal olmayan varlıkların ve yükümlülüklerin çevrim farkları kar veya zarar tablosunda gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıplarının bir parçası olarak ve satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan hisse senetleri gibi parasal olmayan varlıkların çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilir.

**Grup şirketleri**

Raporlama para biriminden farklı bir fonksiyonel para birimine sahip olan yabancı operasyonların finansal pozisyon ve sonuçları (yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan hiç biri) raporlama para birimine aşağıdaki gibi çevrilir:

- Sunulan her bir finansal durum tablosu için varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki kapanış kurundan çevrilir
- Her bir kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu işlem tarihlerindeki ortalama kurlardan çevrilir (İşlem tarihine esas kurların birikimli etkisi makul bir tahmin olmadığı sürece, bu durumda gelir ve gider işlem tarihinde çevrilir), ve
- Tüm sonuçlanan çevrim farkları diğer kapsamlı gelirlerden muhasebeleştirilir

Grup'un yurtdışı faaliyetlerinin önemli bir bölümünü gerçekleştirdiği Amerika, Rusya ve Çin ülkelerinin 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yabancı para birimleri ve TL karşılığı değerleri aşağıda sunulmuştur:

|                             | <b>Para Birimi</b> | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|-----------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Amerika Birleşik Devletleri | ABD DOLARI         | 5,2609                | 3,7719                |
| Rusya                       | RUBLE              | 0,0753                | 0,0651                |
| Çin Halk Cumhuriyeti        | ÇİN YUANI          | 0,7620                | 0,5762                |

**Pay başına kazanç/(kayıp)**

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kar/(zarar), dönem net kar/(zararı)'nın, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur.

Türkiye'de şirketler sermayelerini geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabilir yedeklerden dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile artırmaktadırlar. 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).

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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)**

**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).

**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).

**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.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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**

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:

- 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, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımlar 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 Grup yönetimi tarafından aktüeryal firmaları aracılığıyla 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.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

|                     | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kasa                | 1.515                 | 1.088                 |
| Bankalar            |                       |                       |
| -Vadeli mevduatlar  | -                     | 2.003.818             |
| -Vadesiz mevduatlar | 2.776.156             | 3.461.323             |
| <b>Toplam</b>       | <b>2.777.671</b>      | <b>5.466.229</b>      |

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: ABD Doları için %4, Avro için %0,01-%1,2). 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

31 Aralık 2018, 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

|                                  | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> | <b>31 Aralık 2016</b> |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Nakit ve nakit benzeri değerler  | 2.777.671             | 5.466.229             | 4.098.994             |
| Faiz tahakkukları (-)            | -                     | (2.103)               | (181)                 |
| <b>Nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>2.777.671</b>      | <b>5.464.126</b>      | <b>4.098.813</b>      |

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

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla banka kredilerinden oluşan kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır:

**Finansal borçlar**

|                 | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| Banka kredileri | 22.791.970            | 25.490.867            |
| <b>Toplam</b>   | <b>22.791.970</b>     | <b>25.490.867</b>     |

**Kısa vadeli borçlanmalar**

|                             | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 3.616.800             | 4.228.795             |
| <b>Toplam</b>               | <b>3.616.800</b>      | <b>4.228.795</b>      |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları**

|                                                      | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 6.846.614             | 6.970.291             |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>6.846.614</b>      | <b>6.970.291</b>      |

**Uzun vadeli borçlanmalar**

|                             | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Uzun vadeli banka kredileri | 12.328.556            | 14.291.781            |
| <b>Toplam</b>               | <b>12.328.556</b>     | <b>14.291.781</b>     |

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

**Uzun vadeli finansal borçlar**

|                             | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1-2 yıl içerisinde ödenecek | 4.396.808             | 4.648.244             |
| 2-3 yıl içerisinde ödenecek | 3.391.901             | 3.701.959             |
| 3-4 yıl içerisinde ödenecek | 3.391.901             | 2.540.831             |
| 5 yıl ve üzeri              | 1.147.946             | 3.400.747             |
| <b>Toplam</b>               | <b>12.328.556</b>     | <b>14.291.781</b>     |

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla tedarikçilere ödenecek finansal borçlar hariç Grup'un sabit ve değişken faizli finansal borçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                              | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sabit faizli finansal borçlar (Dipnot 26)    | 3.616.800             | 4.228.795             |
| Değişken faizli finansal borçlar (Dipnot 26) | 19.175.170            | 21.262.072            |
| <b>Toplam</b>                                | <b>22.791.970</b>     | <b>25.490.867</b>     |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayları aşağıda sunulmuştur:

|      | Orjinal para cinsi |                   | Yıllık faiz oranı (%) |                   | TL karşılığı      |                   |
|------|--------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|      | 31 Aralık<br>2018  | 31 Aralık<br>2017 | 31 Aralık<br>2018     | 31 Aralık<br>2017 | 31 Aralık<br>2018 | 31 Aralık<br>2017 |
| TL   | -                  | 1.519.495         | -                     | 6,59              | -                 | 1.519.495         |
| AVRO | 3.781.017          | 5.308.686         | 2,00-2,63             | 2,15-2,63         | 22.791.970        | 23.971.372        |
|      |                    |                   |                       |                   | <b>22.791.970</b> | <b>25.490.867</b> |

Grup tarafından kullanılan Avro cinsinden kredilerin faiz oranları ise Libor+%2,00 ile Libor+%2,63 arasında değişmektedir (31 Aralık 2017: TL %6,59 ile Libor+%2,15 ile Libor+%2,63).

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla net finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 31 Aralık 2018      | 31 Aralık 2017      |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3) | 2.777.671           | 5.464.126           |
| Kısa vadeli borçlanmalar             | (10.463.414)        | (11.199.086)        |
| Uzun vadeli borçlanmalar             | (12.328.556)        | (14.291.781)        |
|                                      | <b>(20.014.299)</b> | <b>(20.026.741)</b> |

|                                         | Kısa vadeli<br>borçlanmalar | Uzun vadeli<br>borçlanmalar | Nakit ve<br>nakit benzerleri | Net<br>finansal borç |
|-----------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------|
| <b>1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler</b> | <b>(11.467.303)</b>         | <b>(17.344.967)</b>         | <b>4.098.813</b>             | <b>(24.713.457)</b>  |
| Nakit akış etkisi                       | 1.025.154                   | 6.512.314                   | 1.343.341                    | 8.880.809            |
| Yabancı para düzeltmeleri               | (927.100)                   | (3.459.128)                 | 24.075                       | (4.362.153)          |
| Faiz tahakkukları, net                  | 170.163                     | -                           | (2.103)                      | 168.060              |

|                                            |                     |                     |                  |                     |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| <b>31 Aralık 2017 itibarıyla bakiyeler</b> | <b>(11.199.086)</b> | <b>(14.291.781)</b> | <b>5.464.126</b> | <b>(20.026.741)</b> |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|

|                                         | Kısa vadeli<br>borçlanmalar | Uzun vadeli<br>borçlanmalar | Nakit ve<br>nakit benzerleri | Net<br>finansal borç |
|-----------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------|
| <b>1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler</b> | <b>(11.199.086)</b>         | <b>(14.291.781)</b>         | <b>5.464.126</b>             | <b>(20.026.741)</b>  |
| Nakit akış etkisi                       | 4.390.652                   | 6.156.309                   | (2.734.360)                  | 7.812.601            |
| Yabancı para düzeltmeleri               | (3.558.727)                 | (4.193.084)                 | 47.905                       | (7.703.906)          |
| Faiz tahakkukları, net                  | (96.253)                    | -                           | -                            | (96.253)             |

|                                            |                     |                     |                  |                     |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| <b>31 Aralık 2018 itibarıyla bakiyeler</b> | <b>(10.463.414)</b> | <b>(12.328.556)</b> | <b>2.777.671</b> | <b>(20.014.299)</b> |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

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

|                                                      | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ticari alacaklar                                     | 25.725.973            | 25.167.170            |
| Vadeli senetler ve çekler                            | -                     | 1.401.321             |
| Vadeli satışlardan kazanılmamış finansman geliri (-) | (430.699)             | (345.378)             |
| Şüpheli alacak karşılığı (-)                         | (885.099)             | (1.020.599)           |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>24.410.175</b>     | <b>25.202.514</b>     |

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 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 TL %23,59, ABD Doları %4,82 ve Avro %2,92 (31 Aralık 2017: TL %15,38, ABD Doları %3,75 ve Avro %2,41). 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. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 85 gündür (31 Aralık 2017: 104 gün).

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                           | <b>2018</b>        | <b>2017</b>        |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak</b>                             | <b>(1.020.599)</b> | <b>(1.026.665)</b> |
| Konusu kalmayan karşılıklar               | 135.500            | 261.389            |
| Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 20) | -                  | (255.323)          |
| <b>31 Aralık</b>                          | <b>(885.099)</b>   | <b>(1.020.599)</b> |

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

|                                                               | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ticari borçlar                                                | 16.125.402            | 16.695.490            |
| Borç senetleri                                                | 1.698.729             | -                     |
| Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-) | (644.118)             | (399.211)             |
| <b>Toplam</b>                                                 | <b>17.180.013</b>     | <b>16.296.279</b>     |

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 82 gündür (31 Aralık 2017: 98). 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 TL %23,59 ve ABD Doları %4,82 ve Avro %2,92'dir (31 Aralık 2017: TL %15,38 ve ABD Doları %3,75 ve Avro %2,41). 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.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

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

|                                | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personelden alacaklar          | 98.374                | 51.619                |
| Verilen depozito ve teminatlar | 12.363                | 7.535                 |
| Diğer alacaklar (*)            | 4.852                 | 46.031                |
| <b>Toplam</b>                  | <b>115.589</b>        | <b>105.185</b>        |

(\*) Vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır.

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

|                                | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 17.580                | 22.830                |
| <b>Toplam</b>                  | <b>17.580</b>         | <b>22.830</b>         |

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

|                          | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 54.696                | 43.109                |
| Diğer (*)                | 31.626                | 64.236                |
| <b>Toplam</b>            | <b>86.322</b>         | <b>107.345</b>        |

(\*) Personel sendika aidatlarından kaynaklanan borçlardan oluşmaktadır.

**DİPNOT 7 - STOKLAR**

|                                    | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| İlk madde ve malzemeler            | 10.163.015            | 7.687.214             |
| Mamuller                           | 6.552.984             | 3.533.250             |
| Yarı mamuller                      | 4.484.897             | 3.950.207             |
| Yoldaki mallar                     | 580.782               | -                     |
| Ticari mallar                      | 20.130                | 24.922                |
|                                    | <b>21.801.808</b>     | <b>15.195.593</b>     |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (379.756)             | (250.415)             |
| <b>Toplam</b>                      | <b>21.422.052</b>     | <b>14.945.178</b>     |

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 50.673.227 TL (31 Aralık 2017: 29.348.204 TL) tutarındadır (Dipnot 17).

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 7 - STOKLAR (Devamı)**

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                             | 2018           | 2017           |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>               | <b>250.415</b> | <b>554.667</b> |
| Dönem içindeki artış        | 129.341        | 80.682         |
| Konusu kalmayan karşılıklar | -              | (384.934)      |
| <b>31 Aralık</b>            | <b>379.756</b> | <b>250.415</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:**

|                                           | 31 Aralık 2018 | 31 Aralık 2017 |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Stok alımı için verilen sipariş avansları | 702.906        | 400.849        |
| Gelecek aylara ait giderler               | 202.599        | 149.338        |
| İş avansları                              | 784            | 1.766          |
| <b>Toplam</b>                             | <b>906.289</b> | <b>551.953</b> |

**Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:**

|                                                   | 31 Aralık 2018 | 31 Aralık 2017 |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları | 636.348        | 466.897        |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>636.348</b> | <b>466.897</b> |

**Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:**

|                             | 31 Aralık 2018 | 31 Aralık 2017 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Alınan sipariş avansları    | 856.246        | 166.548        |
| Gelecek aylara ait gelirler | 74.093         | -              |
| <b>Toplam</b>               | <b>930.339</b> | <b>166.548</b> |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli varlıklar**

|                                            | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Peşin ödenmiş kurumlar vergisi (Dipnot 22) | -                     | 108.452               |
| <b>Toplam</b>                              | <b>-</b>              | <b>108.452</b>        |

**DİPNOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**

**Diğer dönen varlıklar:**

|                    | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| KDV alacakları (*) | 1.177.021             | 784.130               |
| Personel avansları | 9.907                 | 34.897                |
| Diğer              | 3.184                 | 1.736                 |
| <b>Toplam</b>      | <b>1.190.112</b>      | <b>820.763</b>        |

(\*) KDV alacaklarının 1.177.021 TL (31 Aralık 2017: 404.662 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**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR**

|                              | 1 Ocak 2018       | İlaveler         | Çıkışlar        | Transferler      | 31 Aralık 2018    |
|------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| <b><u>Maliyet:</u></b>       |                   |                  |                 |                  |                   |
| Arsa                         | 132.531           | -                | -               | -                | 132.531           |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 2.872.259         | 25.637           | -               | -                | 2.897.896         |
| Binalar                      | 10.719.005        | -                | -               | -                | 10.719.005        |
| Makine ve teçhizatlar        | 47.545.589        | 2.382.970        | (47.779)        | 252.494          | 50.133.274        |
| Motorlu araçlar              | 60.032            | 108.070          | -               | -                | 168.102           |
| Mobilya ve demirbaşlar       | 4.791.272         | 64.009           | (1.190)         | -                | 4.854.091         |
| Diğer maddi duran varlıklar  | -                 | -                | -               | -                | -                 |
| Yapılmakta olan yatırımlar   | 871.178           | 3.068.063        | -               | (1.003.523)      | 2.935.718         |
|                              | <b>66.991.866</b> | <b>5.648.749</b> | <b>(48.969)</b> | <b>(751.029)</b> | <b>71.840.617</b> |

|                                    |                   |                  |                 |                 |                   |
|------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| <b><u>Birikmiş amortisman:</u></b> |                   |                  |                 |                 |                   |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri       | 2.015.616         | 127.124          | -               | -               | 2.142.740         |
| Binalar                            | 3.996.858         | 232.991          | -               | -               | 4.229.849         |
| Makine ve teçhizatlar              | 28.666.656        | 3.368.703        | (9.556)         | -               | 32.025.803        |
| Motorlu araçlar                    | 38.051            | 15.684           | -               | -               | 53.735            |
| Mobilya ve demirbaşlar             | 3.088.029         | 607.615          | (1.058)         | -               | 3.694.586         |
| Diğer maddi duran varlıklar        | -                 | 87.995           | -               | (87.995)        | -                 |
|                                    | <b>37.805.210</b> | <b>4.440.112</b> | <b>(10.614)</b> | <b>(87.995)</b> | <b>42.146.713</b> |

|                          |                   |  |  |  |                   |
|--------------------------|-------------------|--|--|--|-------------------|
| <b>Net defter değeri</b> | <b>29.186.656</b> |  |  |  | <b>29.693.904</b> |
|--------------------------|-------------------|--|--|--|-------------------|

|                              | 1 Ocak 2017       | İlaveler         | Çıkışlar           | Transferler     | 31 Aralık 2017    |
|------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
| <b><u>Maliyet:</u></b>       |                   |                  |                    |                 |                   |
| Arsa                         | 132.531           | -                | -                  | -               | 132.531           |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 3.292.547         | 66.434           | (486.722)          | -               | 2.872.259         |
| Binalar                      | 10.463.005        | -                | -                  | 256.000         | 10.719.005        |
| Makine ve teçhizatlar        | 40.144.997        | 1.706.221        | (1.860.109)        | 7.554.480       | 47.545.589        |
| Motorlu araçlar              | 92.560            | -                | (32.528)           | -               | 60.032            |
| Mobilya ve demirbaşlar       | 4.230.584         | 560.688          | -                  | -               | 4.791.272         |
| Diğer maddi duran varlıklar  | 1.500             | -                | (1.500)            | -               | -                 |
| Yapılmakta olan yatırımlar   | 1.328.001         | 7.444.297        | -                  | (7.901.120)     | 871.178           |
|                              | <b>59.685.725</b> | <b>9.777.640</b> | <b>(2.380.859)</b> | <b>(90.640)</b> | <b>66.991.866</b> |

|                                    |                   |                  |                    |          |                   |
|------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|----------|-------------------|
| <b><u>Birikmiş amortisman:</u></b> |                   |                  |                    |          |                   |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri       | 2.375.440         | 126.899          | (486.723)          | -        | 2.015.616         |
| Binalar                            | 3.769.737         | 227.121          | -                  | -        | 3.996.858         |
| Makine ve teçhizatlar              | 27.487.757        | 2.910.890        | (1.731.991)        | -        | 28.666.656        |
| Motorlu araçlar                    | 56.696            | 13.883           | (32.528)           | -        | 38.051            |
| Mobilya ve demirbaşlar             | 2.543.626         | 544.403          | -                  | -        | 3.088.029         |
| Diğer maddi duran varlıklar        | 875               | 175              | (1.050)            | -        | -                 |
|                                    | <b>36.234.131</b> | <b>3.823.371</b> | <b>(2.252.292)</b> | <b>-</b> | <b>37.805.210</b> |

|                          |                   |  |  |  |                   |
|--------------------------|-------------------|--|--|--|-------------------|
| <b>Net defter değeri</b> | <b>23.451.594</b> |  |  |  | <b>29.186.656</b> |
|--------------------------|-------------------|--|--|--|-------------------|

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin 3.893.288 TL (31 Aralık 2017: 3.520.322 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 17) 345.194 TL (31 Aralık 2017: 344.494 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 15.057 TL tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine (31 Aralık 2017: 31.862 TL) ve 186.573 TL tutarındaki kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine (31 Aralık 2017: 28.381 TL) (Dipnot18) yansıtılmıştır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2017: Yoktur ). 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Yoktur).

**DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

|                                      | 1 Ocak 2018      | İlaveler         | Transferler    | 31 Aralık 2018   |
|--------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b><u>Maliyet:</u></b>               |                  |                  |                |                  |
| Haklar                               | 2.559.251        | 228.725          | -              | 2.787.976        |
| Geliştirme giderleri                 | -                | -                | 751.029        | 751.029          |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar  | 314.172          | -                | -              | 314.172          |
|                                      | <b>2.873.423</b> | <b>228.725</b>   | <b>751.029</b> | <b>3.853.177</b> |
| <b><u>Birikmiş itfa payları:</u></b> |                  |                  |                |                  |
| Haklar                               | 2.461.704        | 100.049          | -              | 2.561.753        |
| Geliştirme giderleri                 | -                | -                | 87.995         | 87.995           |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar  | 112.903          | 83.160           | -              | 196.063          |
|                                      | <b>2.574.607</b> | <b>183.209</b>   | <b>87.995</b>  | <b>2.845.811</b> |
| <b>Net defter değeri</b>             | <b>298.816</b>   |                  |                | <b>1.007.366</b> |
|                                      | 1 Ocak 2017      | İlaveler         | Transferler    | 31 Aralık 2017   |
| <b><u>Maliyet:</u></b>               |                  |                  |                |                  |
| Haklar                               | 2.559.251        | -                | -              | 2.559.251        |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar  | 185.785          | 37.747           | 90.640         | 314.172          |
|                                      | <b>2.745.036</b> | <b>37.747</b>    | <b>90.640</b>  | <b>2.873.423</b> |
| <b><u>Birikmiş itfa payları:</u></b> |                  |                  |                |                  |
| Haklar                               | 2.337.369        | 124.335          | -              | 2.461.704        |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar  | 49.664           | 63.239           | -              | 112.903          |
|                                      | <b>2.387.033</b> | <b>187.574</b>   | <b>-</b>       | <b>2.574.607</b> |
| <b>Net defter değeri</b>             | <b>358.003</b>   | <b>(149.827)</b> | <b>90.640</b>  | <b>298.816</b>   |

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18).

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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, 31 Aralık 2018 itibarıyla 885.786 TL tutarında almış olduğu teşviği (31 Aralık 2017: 791.692 TL) finansal tablolarda "Satışların maliyeti" içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen teşviklerin süresi 31 Aralık 2020 tarihine kadardır.

**DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

**Diğer kısa vadeli karşılıklar**

|                                          | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Devam eden davalar için ayrılan karşılık | 190.014               | 176.000               |
| Diğer gider karşılıkları                 | 8.792                 | 59.139                |
| <b>Toplam</b>                            | <b>198.806</b>        | <b>235.139</b>        |

Dava karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                                 | <b>2018</b>    | <b>2017</b>    |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                                   | <b>176.000</b> | <b>591.000</b> |
| Dönem içinde ayrılan dava karşılığı (Dipnot 20) | 140.014        | 60.000         |
| İptal edilen karşılık (-) (Dipnot 20)           | (126.000)      | (475.000)      |
| <b>31 Aralık</b>                                | <b>190.014</b> | <b>176.000</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. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 190.014 TL'dir (31 Aralık 2017: 176.000 TL). Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla karşılık ayırmadığı dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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**

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup’un TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

**Grup tarafından verilen TRİ’ler**

|                                                                                                                                       | 31 Aralık 2018    |                  |                  | 31 Aralık 2017    |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                                                       | TL Karşılığı      | TL               | Avro             | TL Karşılığı      | TL               | Avro             |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı                                                                   | 29.478.748        | 4.866.123        | 4.083.050        | 25.034.186        | 3.028.123        | 4.873.450        |
| 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>29.478.748</b> | <b>4.866.123</b> | <b>4.083.050</b> | <b>25.034.186</b> | <b>3.028.123</b> | <b>4.873.450</b> |

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 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 2017: %0).

Grup verdiği teminat mektupları ile ilgili önemli bir borç veya zarar beklememektedir. Verilen teminatlar kredi kullanımı için Eximbank’a, çelik alımı için tedarikçilere, doğalgaz kullanımı için Kapadokya Doğalgaz A.Ş.’ye ve devam eden davalardan dolayı Niğde İcra Dairesi’ne verilen teminat mektuplarını içermektedir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Müşterilerden alınan teminat mektupları | 1.562.670             | 1.712.000             |
| Satıcılardan alınan teminat mektupları  | 812.000               | 27.093                |
| Satıcılardan alınan teminat çekleri     | 528.200               | 127.888               |
| Satıcılardan alınan teminat senetleri   | 248.780               | 309.790               |
| Müşterilerden alınan teminat çekleri    | 65.000                | 220.000               |
| Müşterilerden alınan teminat senetleri  | -                     | 390.000               |
| <b>Toplam</b>                           | <b>3.216.650</b>      | <b>2.786.771</b>      |

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 faydalar kapsamında borçlar:**

|                                       | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personele ödenecek ücretler           | 1.540.405             | 1.016.129             |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri     | 546.529               | 372.987               |
| Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi | 407.940               | 213.963               |
| <b>Toplam</b>                         | <b>2.494.874</b>      | <b>1.603.079</b>      |

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

|                                           | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kullanılmamış izin karşılığı              | 920.844               | 955.113               |
| Toplu iş sözleşmesine ilişkin karşılıklar | -                     | 1.534.549             |
|                                           | <b>920.844</b>        | <b>2.489.662</b>      |

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                      | <b>2018</b>    | <b>2017</b>    |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                        | <b>955.113</b> | <b>831.126</b> |
| Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı | 314.158        | 241.843        |
| Ödenen kullanılmamış izin karşılığı  | (348.427)      | (117.856)      |
| <b>31 Aralık</b>                     | <b>920.844</b> | <b>955.113</b> |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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:**

|                           | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 8.765.198             | 6.284.546             |
|                           | <b>8.765.198</b>      | <b>6.284.546</b>      |

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. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 6.017,60 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2017: 5.001,76 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 bazı 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, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplama iskonto oranı %16,00<sup>(1)</sup> (31 Aralık 2017: %11,50), enflasyon oranı %11,30<sup>(2)</sup> (31 Aralık 2017: %7,00) ve maaş artış oranı %11,30 (31 Aralık 2017: %7,00) olarak dikkate alınmıştır.

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

- (1) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan iskonto oranı 10 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin bileşik faiz oranı %16,00 olarak belirlenmiştir.
- (2) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın 2018 yılı enflasyon raporu üst bant enflasyon oranı kullanılmıştır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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):**

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                                | 2018             | 2017             |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>1 Ocak</b>                                  | <b>6.284.546</b> | <b>5.825.633</b> |
| Hizmet maliyeti                                | 542.476          | 497.304          |
| Faiz maliyeti                                  | 670.299          | 593.177          |
| Aktüeryal kayıp/(kazanç)                       | 2.542.499        | 107.084          |
| Ödeme/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp   | 902.122          | 173.049          |
| Son mali dönemde oluşan geçmiş hizmet maliyeti | (298)            | 1.317            |
| Dönem içindeki ödemeler                        | (2.176.446)      | (913.018)        |
| <b>31 Aralık</b>                               | <b>8.765.198</b> | <b>6.284.546</b> |

Kıdem tazminatıyla ilgili meydana gelen aktüeryal kayıp haricindeki toplam maliyetler 1 Ocak - 31 Aralık 2018 ve 2017 hesap dönemleri itibarıyla hazırlanan hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosuna dahil 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 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

|                        | 31 Aralık 2018 | 31 Aralık 2017 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Kayıtlı sermaye tavanı | 38.000.000     | 38.000.000     |
| Çıkarılmış sermaye     | 10.000.000     | 10.000.000     |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

Grup'un nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı) olup 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

|                                                             | (%)           | 31 Aralık 2018    | (%)           | 31 Aralık 2017    |
|-------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Doğan Holding                                               | 72,62         | 7.261.815         | 73,59         | 7.359.315         |
| Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ve diğer <sup>(1)</sup> | 27,38         | 2.738.185         | 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 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesinin %27,31'ine (31 Aralık 2017: %26,34) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Ayrıca, 20 Şubat 2019 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %27,31'ine 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 aktarımla) Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan solo kayıtlarında 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.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre 2.219.392 TL (31 Aralık 2017: 2.021.231 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 814.881 TL'si iştirak ve gayrimenkul satış kazançlarından (31 Aralık 2017: 814.881 TL), 1.404.511 TL (31 Aralık 2017: 1.206.350 TL)'si önceki dönemlerde indirim konusu yapılan tutarlar da dikkate alınarak hesaplanan "genel kanuni yasal yedekler"den oluşmaktadır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

**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 finansal durum tablosunda 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 düzeltmesinden 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 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre "olağanüstü yedek" tutarı 4.439.333 TL'dir (31 Aralık 2017: 3.853.157 TL).

**Kar Payı Dağıtımı**

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

Diğer taraftan,

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

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

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

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

##### **Kar Payı Dağıtımı (Devamı)**

Şirket'in 27 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, SPK'nın "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (II-14.1) hükümleri dahilinde, "Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu" tarafından yayınlanan TMS ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 1 Ocak 2017 - 31 Aralık 2017 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara göre; "Ertelenmiş Vergi Gideri" ve "Dönem Vergi Gideri" birlikte dikkate alındığında 4.749.630,00 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" olduğu; bu tutardan TTK'nın 519'uncu maddesinin (1)'inci fıkrası uyarınca 166.233,49 Türk Lirası tutarında "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan ve 27 Ocak 2014 tarih ve 2014/2 sayılı SPK Haftalık Bülteni'nde ilan edilen Kar Payı Rehberi'ne göre hesaplanan 3.732.188,31 Türk Lirası tutarında "Geçmiş Yıllar Zararları" ilave edildikten sonra 851.208,20 Türk Lirası tutarında "Net Dağıtılabilir Dönem Karı" hesaplandığı,

- Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği")'na göre tutulan Şirketimiz'in 01.01.2017-31.12.2017 hesap dönemine ait mali kayıtlarda ise 3.356.255,27 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" olduğu; bu tutardan 31.585,39 Türk Lirası tutarında "Dönem Vergi Gideri" ayrıldıktan sonra kalan 3.324.669,88 Türk Lirası tutardan da TTK'nın 519'uncu maddesinin (1)'inci fıkrası uyarınca 166.233,49 Türk Lirası tutarında "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan sonra 3.158.436,39 Türk Lirası tutarında "Net Dağıtılabilir Dönem Karı" hesaplandığı görülmektedir;
- Öncelikle Şirket'in mali kayıtlarında yer alan 1.917.336,37 Türk Lirası tutarındaki "2014 yılı net dönem karı"nın "Olağanüstü Yedekler" hesabına alınması; takiben, sırasıyla 2015 yılı (926.785,79 Türk Lirası) ve 2016 yılı (2.730.571,20 Türk Lirası) "Geçmiş Yıllar Zararları"nın "Olağanüstü Yedekler" ile mahsup edilmesi; işbu mahsup işlemlerinde Şirket Yönetimi'nin yetkili kılınması ile mahsup işleminin neticesinde "Geçmiş Yıllar Zararları" bakiyesinin tamamen sıfırlanması,
- TTK'nın 519'uncu maddesinin 2'nci fıkrasının (c) bendi uyarınca 31.928,02 Türk Lirası tutarında ilave "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan sonra, kar payı dağıtımına başlandığı tarihte "küsurat" konusunda geçerli olan, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kurallarına da uymak suretiyle, "Çıkarılmış Sermaye"nin brüt %8,19'u net %6,96'sı oranında olmak üzere, toplam 819.280,18 Türk Lirası (brüt), 696.388,15 Türk Lirası (net) tutarında "nakit" kar dağıtımı yapılması ve kar payı dağıtımına en geç 18 Nisan 2018 tarihinde başlanması,
- Bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolara göre; gerekli yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra kar dağıtımına konu edilmeyen 3.732.188,31 Türk Lirası tutarındaki dağıtılmayan karların "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" hesabına alınması,
- Şirket'in mali kayıtlarına göre; gerekli yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra kar dağıtımına konu edilmeyen 2.307.228,19 Türk Lirası tutarındaki dağıtılmayan karların "Olağanüstü Yedekler" hesabına alınması kararları alınmıştır.

Söz konusu 819.280,18 Türk Lirası (brüt) tutarında "nakit" kar dağıtımı, MKK kurallarına da uymak suretiyle 20 Nisan 2018 tarihinde tamamlanmıştır.

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam brüt tutarı 13.772.756,07 TL'dir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

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

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların gelecekte emekli olmasından doğacak muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeridir. Grup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları 4.332.193 TL'dir (31 Aralık 2017: 2.298.194 TL).

**Yabancı para çevrim farkları**

Grup'un Türkiye dışındaki bağlı ortaklık finansal tablolarının TL raporlama para birimine dönüştürülmesi ile oluşan ve özkaynaklara yansıtılan 200.509 TL tutarındaki yabancı para çevrim farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 174.265 TL).

**DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

**Hasılat:**

|                                | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2018</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2017</b> |
|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Bağımsız yedek parça satışları | 69.369.969                         | 50.271.159                         |
| Orijinal yedek parça satışları | 46.246.646                         | 36.951.925                         |
| <b>Net satışlar</b>            | <b>115.616.615</b>                 | <b>87.223.084</b>                  |

**Satışların maliyeti:**

|                                              | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2018</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2017</b> |
|----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Hammadde maliyeti (Dipnot 7)                 | 50.673.227                         | 29.348.204                         |
| İşçilik giderleri (Dipnot 19.b)              | 18.964.191                         | 15.537.038                         |
| Genel üretim giderleri                       | 12.424.749                         | 11.514.541                         |
| Amortisman ve itfa payı (Dipnotlar 11 ve 12) | 3.893.288                          | 3.520.322                          |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim             | (534.690)                          | (148.627)                          |
| Mamul stoklarındaki değişim                  | (3.019.734)                        | 2.902.729                          |
| <b>Toplam</b>                                | <b>82.401.031</b>                  | <b>62.674.207</b>                  |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 18 - ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME, PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

|                                                  | 1 Ocak - 31 Aralık 2018                 |                        |                               |                   | 1 Ocak - 31 Aralık 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                                 | 228.246                                 | 6.758.532              | 3.669.734                     | 10.656.512        | 189.199                                 | 5.213.575              | 2.284.049                     | 7.686.823         |
| Personel giderleri                               | 999.289                                 | 2.164.301              | 3.454.535                     | 6.618.125         | 1.044.438                               | 1.743.095              | 2.842.893                     | 5.630.426         |
| Yöneticilere yapılan<br>ödemeler (Dipnot 24 c)   | -                                       | -                      | 1.591.006                     | 1.591.006         | -                                       | -                      | 1.492.334                     | 1.492.334         |
| Ambalaj malzemeleri                              | -                                       | 1.144.510              | -                             | 1.144.510         | -                                       | 857.126                | -                             | 857.126           |
| Amortisman ve itfa payları<br>(Dipnotlar 11, 12) | 186.573                                 | 15.057                 | 528.403                       | 730.033           | 117.748                                 | 28.381                 | 344.494                       | 490.623           |
| Diğer                                            | 4.517                                   | 89.170                 | 70.004                        | 163.691           | 126.792                                 | 484.243                | 447.310                       | 1.058.345         |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>1.418.625</b>                        | <b>10.171.570</b>      | <b>9.313.682</b>              | <b>20.903.877</b> | <b>1.478.177</b>                        | <b>8.326.420</b>       | <b>7.411.080</b>              | <b>17.215.677</b> |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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/>31 Aralık 2018</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2017</b> |
|--------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Satışların maliyeti (Dipnot 17)                  | 3.893.288                          | 3.520.322                          |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)              | 528.403                            | 344.494                            |
| Araştırma ve geliştirme giderleri<br>(Dipnot 18) | 186.573                            | 117.748                            |
| Pazarlama giderleri (Dipnot 18)                  | 15.057                             | 28.381                             |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>4.623.321</b>                   | <b>4.010.945</b>                   |

b) Grup'un çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                                  | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2018</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2017</b> |
|--------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Satışların maliyeti (Dipnot 17)                  | 18.964.191                         | 15.537.038                         |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)              | 5.045.541                          | 4.335.227                          |
| Pazarlama giderleri (Dipnot 18)                  | 2.164.301                          | 1.743.095                          |
| Araştırma ve geliştirme giderleri<br>(Dipnot 18) | 999.289                            | 1.044.438                          |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>27.173.322</b>                  | <b>22.659.798</b>                  |

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

**Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

|                                                                  | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2018</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2017</b> |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur<br>farkı gelirleri                | 10.513.753                         | 5.650.059                          |
| Vadeli alışlardan kaynaklanan<br>ertelenmiş finansman gideri (*) | 307.347                            | 733.762                            |
| Konusu kalmayan dava karşılıkları (Dipnot 14)                    | 126.000                            | 475.000                            |
| Faiz gelirleri                                                   | 94.671                             | 193.236                            |
| Diğer                                                            | 358.159                            | 511.884                            |
| <b>Toplam</b>                                                    | <b>11.399.930</b>                  | <b>7.563.941</b>                   |

(\*) Önceki dönem "Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri" iptalleri dahil edilmektedir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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/>31 Aralık 2018</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2016</b> |
|----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan                   |                                    |                                    |
| kur farkı giderleri                          | 6.067.579                          | 2.999.987                          |
| Bağış ve yardımlar                           | 304.517                            | 127.050                            |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan               |                                    |                                    |
| kazanılmamış finansman geliri (*)            | 147.761                            | 533.586                            |
| Devam etmekte olan davalar için ayrılan      |                                    |                                    |
| karşılık (Dipnot 14)                         | 14.014                             | 60.000                             |
| Şüpheli alacaklar karşılık gideri (Dipnot 5) | -                                  | 255.323                            |
| Diğer                                        | 329.965                            | 405.195                            |
| <b>Toplam</b>                                | <b>6.863.836</b>                   | <b>4.381.141</b>                   |

(\*) Önceki dönem "Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri" iptalleri dahil edilmektedir.

**DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

|                                         | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2018</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2017</b> |
|-----------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Kur farkı giderleri ve (gelirleri), net | 7.768.574                          | 4.060.965                          |
| Faiz giderleri                          | 1.876.965                          | 1.607.757                          |
| <b>Toplam</b>                           | <b>9.645.539</b>                   | <b>5.668.722</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>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi                             | (33.931)              | (31.585)              |
| Peşin ödenen ve mahsup edilen vergiler                         | 29.589                | 140.037               |
| <b>Cari dönem vergisi ile ilgili (yükümlülükler)/varlıklar</b> | <b>(4.342)</b>        | <b>108.452</b>        |

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir vergi (gideri)/geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

|                                  | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem vergi geliri/(gideri)      | (33.931)              | (31.585)              |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 361.994               | (53.191)              |
| <b>Toplam</b>                    | <b>328.063</b>        | <b>(84.776)</b>       |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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 2018 yılı için %22’dir (2017: %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 %22 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 iştirakten 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**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

**Türkiye (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 (31 Aralık 2017: %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 yapılabilmektedir. 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’daki yeni vergi düzenlemeleri uyarınca şirketler 2017-2020 yılları arasında dönem karının %50’si kadar ve 2021 yılından itibaren dönem karının tamamı için geçmiş yıl zararlarını kullanılabilecektir. Ayrıca 2007 yılından sonraki geçmiş yıl zararlarının ilerideki dönemlere taşınmasındaki 10 yıllık süre limiti de kaldırılmıştır. Grup söz konusu yeni vergi düzenlemelerinin olası etkilerini değerlendirmektedir.

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 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları aşağıdaki gibidir:

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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 değişiklikle, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (%22) 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, finansal durum tablosu 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 finansal durum tablosu 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 finansal durum tablosuna 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**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

*Ertelenen Vergiler (Devamı)*

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 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/(yükümlükleri)</b> |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                                                                  | <b>31 Aralık 2018</b>          | <b>31 Aralık 2017</b> | <b>31 Aralık 2018</b>                             | <b>31 Aralık 2017</b> |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                                        | 8.765.198                      | 6.284.546             | 1.753.040                                         | 1.256.909             |
| Gerçekleşmemiş satışların geri çekilmesi                                                         | 955.250                        | 662.595               | 210.155                                           | 145.771               |
| Kullanılmamış izin karşılıkları                                                                  | 852.888                        | 955.113               | 187.635                                           | 210.125               |
| Davalar için ayrılan karşılık                                                                    | 190.014                        | 176.000               | 38.003                                            | 35.200                |
| Şüpheli alacak karşılığı                                                                         | 202.789                        | 202.789               | 40.558                                            | 40.558                |
| Araştırma ve geliştirme giderleri                                                                | 1.824.882                      | 620.482               | 364.976                                           | 124.096               |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı                                                                   | 379.756                        | 250.415               | 83.546                                            | 55.091                |
| Diğer                                                                                            | 74.153                         | -                     | 14.831                                            | -                     |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları</b>                                                                | <b>13.244.930</b>              | <b>9.151.940</b>      | <b>2.692.744</b>                                  | <b>1.867.750</b>      |
| Maddi ve maddi olmayan varlıklar<br>kayıtlı değerleri ile vergi değerleri<br>arasındaki net fark | (5.219.817)                    | (5.440.637)           | (1.043.963)                                       | (1.088.127)           |
| Vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan<br>finansman geliri/(gideri) ve tahakkuklar               | (157.898)                      | (88.548)              | (34.738)                                          | (19.481)              |
| Türev enstrümanlardaki makul değer<br>artışı                                                     | -                              | (82.967)              | -                                                 | (16.593)              |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülükleri</b>                                                            | <b>(5.377.715)</b>             | <b>(5.612.152)</b>    | <b>(1.078.701)</b>                                | <b>(1.124.201)</b>    |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları, net</b>                                                           |                                |                       | <b>1.614.043</b>                                  | <b>743.549</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'in 31 Aralık 2018 itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratabileceği birikmiş mali zararları bulunmamaktadır.

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

| <b>Vade</b>   | <b>2018</b> | <b>2017</b>        |
|---------------|-------------|--------------------|
| 2020          | -           | (926.786)          |
| 2021          | -           | (2.730.571)        |
| <b>Toplam</b> | <b>-</b>    | <b>(3.657.357)</b> |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA**  
**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:

|                                  | 2018             | 2017           |
|----------------------------------|------------------|----------------|
| <b>1 Ocak</b>                    | <b>743.549</b>   | <b>775.323</b> |
| Özkaynaklarda muhasebeleştirilen | 508.500          | 21.417         |
| Ertelenen vergi geliri/(gideri)  | 361.994          | (53.191)       |
| <b>31 Aralık</b>                 | <b>1.614.043</b> | <b>743.549</b> |

Cari dönem vergi gideri'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                                                                               | 2018             | 2017             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Vergi öncesi kar/(zarar)</b>                                                               | <b>7.243.100</b> | <b>4.834.406</b> |
| %22 (31 Aralık 2017: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri/(gideri)         | (1.593.482)      | (966.881)        |
| Vergi etkisi:                                                                                 |                  |                  |
| Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan geçmiş dönem zararlarının cari dönemde kullanılan kısmı | -                | 731.471          |
| İstisnalar, yatırım indirimleri                                                               | 1.900.031        | 287.326          |
| Kanunen kabul edilmeyen gider, net                                                            | (48.206)         | (83.405)         |
| Yasal vergi oranı değişikliğinin ertelenmiş vergi tutarı üzerindeki etkisi (*)                | 116.744          | (35.592)         |
| <b>Diğer, net</b>                                                                             | <b>(47.024)</b>  | <b>(17.695)</b>  |
| <b>Cari dönem vergi geliri/(gideri)</b>                                                       | <b>328.063</b>   | <b>(84.776)</b>  |

(\*) 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu Kanun kapsamında, 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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

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

|                                                  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2018 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2017 |
|--------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)        | 7.571.163                  | 4.749.630                  |
| Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi | 10.000.000                 | 10.000.000                 |
| <b>Pay başına kazanç (tam TL olarak)</b>         | <b>0,76</b>                | <b>0,47</b>                |

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**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

**i) İlişkili taraf bakiyeleri:**

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

|                                                                           | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2018</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2017</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Doel Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ("Doel Elektrik") <sup>(1)</sup> | -                                  | 248.394                            |
| <b>Toplam</b>                                                             | <b>-</b>                           | <b>248.394</b>                     |

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

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

|                                                                                            | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2018</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2017</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Çelik Halat Tel ve Sanayii A.Ş.<br>("Çelik Halat") <sup>(1)</sup>                          | 526.671                            | -                                  |
| Değer Merkezi Hizmetler Ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.<br>("Değer Merkezi") <sup>(2)</sup>   | 182.377                            | -                                  |
| Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. ("Doğan Holding") <sup>(3)</sup>                        | 72.217                             | 194.380                            |
| Doğan Enerji Doğan Enerji Yatırımları<br>San. ve Tic. A.Ş. ("Doğan Enerji") <sup>(4)</sup> | 23.903                             | -                                  |
| Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ("Aytemiz") <sup>(5)</sup>                                  | 10.672                             | 7.719                              |
| Doğan TV Dijital Platform İşletmeciliği A.Ş. <sup>(6)</sup>                                | 8.739                              | 6.170                              |
| Doruk Faktoring A.Ş. ("Doruk Faktoring") <sup>(7)</sup>                                    | 3.712                              | 11.691                             |
| Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş. <sup>(8)</sup>                                    | -                                  | 11.414                             |
| Doğan Müzik Kitap Mağazacılık ve Pazarlama A.Ş. <sup>(9)</sup>                             | -                                  | 2.754                              |
| <b>Toplam</b>                                                                              | <b>828.291</b>                     | <b>234.128</b>                     |

(1) Çelik Halat'tan alınan danışmanlık hizmetinden kaynaklanmaktadır.

(2) Değer Merkezi'nden alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.

(3) Müşavirlik, danışmanlık, teknik destek vb. hizmet alımından ve İstanbul ofis kirası ve ortak gider paylarına ilişkin borcu ifade etmektedir.

(4) Doğan Enerji'den alınan araç kiralama hizmetlerden kaynaklanmaktadır.

(5) Binek araç akaryakıt alımlarından kaynaklanmaktadır.

(6) İnternet hizmet alımlarından kaynaklanmaktadır. İlgili şirket 16 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraf değildir. Bakiye D Yapım Reklamcılık ve Dağıtım A.Ş.'ye devredilmiştir.

(7) Doğan Faktoring A.Ş.'de isim değişikliği olmuş olup ünvanı Doruk Faktoring A.Ş. olarak değişmiştir. Bakiye diğer ilişkili tarafların borç temliklerinden kaynaklanmaktadır.

(8) İlan giderlerinden kaynaklanmaktadır. İlgili şirket 16 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraf değildir.

(9) Basılı yayın alımlarından kaynaklanmaktadır. İlgili şirket 16 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraf değildir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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) İlişkili taraflara yapılan ürün ve hizmet satışları:**

|                                                                   | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2018</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2017</b> |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Çelik Halat Tel ve Sanayii A.Ş.<br>("Çelik Halat") <sup>(1)</sup> | 28.536                             | 76.225                             |
| Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş. <sup>(2)</sup>           | 14.131                             | -                                  |
| <b>Toplam</b>                                                     | <b>42.667</b>                      | <b>76.225</b>                      |

<sup>(1)</sup> Çelik Halat'a verilen danışmanlık hizmetinden kaynaklanmaktadır.

<sup>(2)</sup> İlan giderlerinden kaynaklanmaktadır. İlgili şirket 16 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraf değildir.

**b) İlişkili taraflardan yapılan ürün ve hizmet alımları:**

**Genel üretim giderleri:**

|                              | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2018</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2017</b> |
|------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Doel Elektrik <sup>(1)</sup> | 1.604.307                          | 896.915                            |
| Çelik Halat <sup>(2)</sup>   | 7.769                              | -                                  |
| D-Tes <sup>(3)</sup>         | -                                  | 1.591.743                          |
| <b>Toplam</b>                | <b>1.612.076</b>                   | <b>2.488.658</b>                   |

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

<sup>(2)</sup> Çelik Halat'dan alınan malzemelerden oluşmaktadır.

<sup>(3)</sup> D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'den alınan elektrik hizmetinden kaynaklanmaktadır. D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'nin Galata Wind Enerji A.Ş. ile birleşmesi 29 Aralık 2017 tarihinde tescil olmuştur.

**Genel yönetim giderleri:**

|                                  | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2018</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2017</b> |
|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Değer Merkezi <sup>(1)</sup>     | 1.799.574                          | -                                  |
| Çelik Halat <sup>(2)</sup>       | 558.070                            | -                                  |
| Aytemiz Akaryakıt <sup>(3)</sup> | 120.508                            | 144.613                            |
| Doğan Holding <sup>(4)</sup>     | 113.846                            | 1.328.395                          |
| Doğan Enerji <sup>(5)</sup>      | 27.958                             | 152.733                            |
| Milta <sup>(6)</sup>             | -                                  | 39.009                             |
| Diğer                            | 871                                | 159.831                            |
| <b>Toplam</b>                    | <b>2.620.827</b>                   | <b>1.824.581</b>                   |

<sup>(1)</sup> Değer Merkezi Hizmetleri ve Yönetim Danışmanlığı A.Ş.'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi yönetim hizmetlerinden, araç kiralama ve seyahat hizmetlerinden oluşmaktadır.

<sup>(2)</sup> Çelik Halat'tan alınan danışmanlık hizmetinden kaynaklanmaktadır.

<sup>(3)</sup> Aytemiz Akaryakıt'tan alınan taşıt tanıma hizmetinden oluşmaktadır.

<sup>(4)</sup> Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık, ofis kirası ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.

<sup>(5)</sup> Doğan Enerji'den alınan araç kiralama hizmetlerinden oluşmaktadır.

<sup>(6)</sup> Milta'dan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetleri alınmaktaydı. Milta şirketinin şubeleri 9 Mart 2017 tarihi itibarıyla ayrı şirketlere bölünmüş olup, sözleşmesi hizmetler ile ilgili Marlin Oto ile çalışılmıştır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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:**

**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).

|                                        | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2018</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2017</b> |
|----------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 1.591.006                          | 1.492.334                          |
| <b>Toplam</b>                          | <b>1.591.006</b>                   | <b>1.492.334</b>                   |

**DİPNOT 25 - TÜREV ARAÇLAR**

|                        | <b>31 Aralık 2018</b> |                      | <b>31 Aralık 2017</b> |                      |
|------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Vadeli döviz işlemleri | <b>Varlıklar</b>      | <b>Yükümlülükler</b> | <b>Varlıklar</b>      | <b>Yükümlülükler</b> |
| Kısa vadeli            | -                     | -                    | 82.967                | -                    |

İlgili türev işlemlerin vadeleri 25 Ocak 2018 ve 27 Aralık 2018 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. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, Grup'un gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

|                                        | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Vadeli döviz satım sözleşmeleri - Avro | -                     | 300.000               |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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**

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.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

|                            | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Toplam varlıklar           | 19.938.052            | 19.756.090            |
| Toplam yükümlülükler       | (26.744.903)          | (25.988.698)          |
| <b>Net döviz pozisyonu</b> | <b>(6.806.851)</b>    | <b>(6.232.608)</b>    |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                      | 31 Aralık 2018      |                  |                    |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|--------------------|----------------|
|                                                                                                      | TL<br>karşılığı     | ABD<br>Doları    | Avro               | GBP            |
| 1. Ticari alacaklar                                                                                  | 17.646.668          | 1.324.678        | 1.703.132          | 61.807         |
| 2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)                                          | 1.105.141           | 106.190          | 90.658             | -              |
| 3. Parasal olmayan diğer varlıklar                                                                   | 1.186.243           | 28.095           | 172.269            | -              |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                    | <b>19.938.052</b>   | <b>1.458.963</b> | <b>1.966.059</b>   | <b>61.807</b>  |
| <b>5. Toplam Varlıklar (4)</b>                                                                       | <b>19.938.052</b>   | <b>1.458.963</b> | <b>1.966.059</b>   | <b>61.807</b>  |
| 6. Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 4)                                                              | (3.616.800)         | -                | (600.000)          | -              |
| 7. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 4)                                       | (6.846.614)         | -                | (1.135.802)        | -              |
| 8. Ticari borçlar                                                                                    | (3.169.799)         | (356.950)        | (214.320)          | -              |
| 9. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                               | (783.139)           | (480)            | (129.392)          | (96)           |
| 10. Kısa Vadeli Yükümlülükler                                                                        | (14.416.352)        | (357.430)        | (2.079.514)        | (96)           |
| 11. Uzun vadeli Yükümlülükler (Dipnot 4)                                                             | (12.328.556)        | -                | (2.045.215)        | -              |
| <b>12. Toplam Yükümlülükler (10+11)</b>                                                              | <b>(26.744.908)</b> | <b>(357.430)</b> | <b>(4.124.729)</b> | <b>(96)</b>    |
| 13. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı (Dipnot 25)                                          | -                   | -                | -                  | -              |
| 14. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı                                                  | -                   | -                | -                  | -              |
| <b>15. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların<br/>Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (13+14)</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>         | <b>-</b>           | <b>-</b>       |
| <b>16. Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12+15)</b>                                               | <b>(6.806.856)</b>  | <b>1.101.533</b> | <b>(2.158.670)</b> | <b>61.711</b>  |
| <b>16. Parasal Kalemler Net Yabancı Para<br/>Varlık Pozisyonu (5+12)</b>                             | <b>(6.806.856)</b>  | <b>1.101.533</b> | <b>(2.158.670)</b> | <b>61.711</b>  |
| <b>İhracat</b>                                                                                       | <b>76.274.303</b>   | <b>4.032.158</b> | <b>8.789.027</b>   | <b>312.841</b> |
| <b>İthalat</b>                                                                                       | <b>16.408.095</b>   | <b>136.819</b>   | <b>2.602.572</b>   | <b>-</b>       |

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir:  
5,2609 TL, = 1 ABD Doları, 6,0280 TL = Avro, 6,6528 TL = 1 GBP

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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 2017      |                  |                    |                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|--------------------|----------------|
|                                                                                                      | TL<br>karşılığı     | ABD<br>Doları    | Avro               | GBP            |
| 1. Ticari alacaklar                                                                                  | 15.984.519          | 1.708.848        | 2.074.915          | 33.391         |
| 2. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)                                          | 3.472.570           | 170.409          | 611.010            | 13.934         |
| 3. Parasal olmayan diğer varlıklar                                                                   | 299.001             | 2.596            | 64.048             | -              |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                    | <b>19.756.090</b>   | <b>1.881.853</b> | <b>2.749.973</b>   | <b>47.325</b>  |
| <b>5. Toplam Varlıklar (4)</b>                                                                       | <b>19.756.090</b>   | <b>1.881.853</b> | <b>2.749.973</b>   | <b>47.325</b>  |
| 6. Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 4)                                                              | (2.709.300)         | -                | (600.000)          | -              |
| 7. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 4)                                       | (6.970.288)         | -                | (1.543.636)        | -              |
| 8. Ticari borçlar                                                                                    | (1.903.028)         | (100.654)        | (337.365)          | -              |
| 9. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                               | (114.298)           | (235)            | (25.116)           | -              |
| 10. Kısa vadeli yükümlülükler                                                                        | (11.696.915)        | (100.889)        | (2.506.117)        | -              |
| 11. Uzun vadeli yükümlülükler (Dipnot 4)                                                             | (14.291.783)        | -                | (3.165.050)        | -              |
| <b>12. Toplam Yükümlülükler (10+11)</b>                                                              | <b>(25.988.698)</b> | <b>(100.889)</b> | <b>(5.671.167)</b> | <b>-</b>       |
| 13. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı (Dipnot 25)                                          | 1.354.650           | -                | 300.000            | -              |
| 14. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı                                                  | -                   | -                | -                  | -              |
| <b>15. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların<br/>Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (13+14)</b> | <b>1.354.650</b>    | <b>-</b>         | <b>300.000</b>     | <b>-</b>       |
| <b>16. Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12+15)</b>                                               | <b>(4.877.958)</b>  | <b>1.780.964</b> | <b>(2.621.194)</b> | <b>47.325</b>  |
| <b>16. Parasal Kalemler Net Yabancı Para<br/>Varlık Pozisyonu (5+12)</b>                             | <b>(6.232.608)</b>  | <b>1.780.964</b> | <b>(2.921.194)</b> | <b>47.325</b>  |
| <b>İhracat</b>                                                                                       | <b>54.651.511</b>   | <b>4.215.917</b> | <b>8.402.665</b>   | <b>158.900</b> |
| <b>İthalat</b>                                                                                       | <b>14.935.034</b>   | <b>504.105</b>   | <b>2.880.265</b>   | <b>5.465</b>   |

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir:  
3,7719 TL, = 1 ABD Doları, 4,5155 TL = Avro, 5,0803 TL = 1 GBP.

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu Avro, ABD Doları ve GBP cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/(zararı) ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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 2018                     |                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                                   | 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)                             | 579.505                            | (579.505)                           |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                            | -                                  | -                                   |
| <b>ABD Doları Net Etki</b>                                                        | <b>579.505</b>                     | <b>(579.505)</b>                    |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>       |                                    |                                     |
| Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)                                   | (1.301.246)                        | 1.301.246                           |
| Avro riskinden korunan kısım (-)                                                  | -                                  | -                                   |
| <b>Avro Net Etki</b>                                                              | <b>(1.301.246)</b>                 | <b>1.301.246</b>                    |
| <b>GBP'nun TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>        |                                    |                                     |
| GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)                                    | 41.055                             | (41.055)                            |
| GBP riskinden korunan kısım (-)                                                   | -                                  | -                                   |
| <b>GBP Net Etki</b>                                                               | <b>41.055</b>                      | <b>(41.055)</b>                     |
| <b>Toplam Net Etki</b>                                                            | <b>(680.685)</b>                   | <b>680.685</b>                      |
|                                                                                   |                                    |                                     |
|                                                                                   | 31 Aralık 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)                             | 671.762                            | (671.762)                           |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                            | -                                  | -                                   |
| <b>ABD Doları Net Etki</b>                                                        | <b>671.762</b>                     | <b>(671.762)</b>                    |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>       |                                    |                                     |
| Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)                                   | (1.319.065)                        | 1.319.065                           |
| Avro riskinden korunan kısım (-)                                                  | -                                  | -                                   |
| <b>Avro Net Etki</b>                                                              | <b>(1.319.065)</b>                 | <b>1.319.065</b>                    |
| <b>GBP'nun TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>        |                                    |                                     |
| GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)                                    | 24.043                             | (24.043)                            |
| GBP riskinden korunan kısım (-)                                                   | -                                  | -                                   |
| <b>GBP Net Etki</b>                                                               | <b>24.043</b>                      | <b>(24.043)</b>                     |
| <b>Toplam Net Etki</b>                                                            | <b>(623.260)</b>                   | <b>623.260</b>                      |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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) Fiyat riski*

Grup'un fiyat riski içeren finansal varlığı bulunmamaktadır.

*a.3) Nakit akış ve makul değer faiz oranı riski*

31 Aralık 2018 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 44.243 TL (31 Aralık 2017: 67.824 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>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Finansal varlıklar (Dipnot 3)           | -                     | 2.003.818             |
| Finansal yükümlülükler (Dipnot 4)       | (3.616.800)           | (4.228.795)           |
| <b>Toplam</b>                           | <b>(3.616.800)</b>    | <b>(2.224.977)</b>    |
| <b>Değişken faizli finansal araçlar</b> | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
| Finansal yükümlülükler (Dipnot 4)       | (19.175.170)          | (21.262.072)          |
| <b>Toplam</b>                           | <b>(19.175.170)</b>   | <b>(21.262.072)</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 ayırdıktan sonra bilançoda net olarak gösterir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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)**

**b) Kredi riski (Devamı)**

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                                        | Ticari Alacaklar |                   | Diğer Alacaklar |                | Bankalardaki<br>Mevduat |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------|----------------|-------------------------|
|                                                                                                                                                        | İlişkili taraf   | Diğer             | İlişkili taraf  | Diğer          |                         |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla<br/>maruz kalınan azami kredi risk</b>                                                                                  | -                | <b>24.410.175</b> | -               | <b>133.169</b> | <b>2.781.483</b>        |
| <b>Azami riskin teminat ile güvence<br/>altına alınmış kısmı</b>                                                                                       | -                | <b>12.698.430</b> | -               | -              | -                       |
| A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış<br>finansal varlıkların net defter değeri                                                               | -                | 17.699.637        | -               | 133.169        | 2.781.483               |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                             | -                | 9.706.019         | -               | -              | -                       |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde<br>vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış<br>sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                | -                 | -               | -              | -                       |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne<br>uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                           | -                | 6.710.538         | -               | -              | -                       |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>                                                                                              | -                | 2.992.411         | -               | -              | -                       |
| Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların<br>net defter değerleri                                                                                          | -                | -                 | -               | -              | -                       |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 5)                                                                                                        | -                | 885.099           | -               | -              | -                       |
| - Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 5)                                                                                                                       | -                | (885.099)         | -               | -              | -                       |
| Net değer teminat ile güvence<br>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**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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)**

**b) Kredi riski (Devamı)**

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                                        | Ticari Alacaklar |                   | Diğer Alacaklar |                | Bankalardaki<br>Mevduat |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------|----------------|-------------------------|
|                                                                                                                                                        | İlişkili taraf   | Diğer             | İlişkili taraf  | Diğer          |                         |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla<br/>maruz kalınan azami kredi risk</b>                                                                                  | -                | <b>25.202.514</b> | -               | <b>128.015</b> | <b>5.465.141</b>        |
| <b>Azami riskin teminat ile güvence<br/>altına alınmış kısmı</b>                                                                                       | -                | <b>4.898.683</b>  | -               | -              | -                       |
| A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış<br>finansal varlıkların net defter değeri                                                               | -                | 18.378.676        | -               | 128.015        | 5.465.141               |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                             | -                | 2.613.712         | -               | -              | -                       |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde<br>vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış<br>sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                | -                 | -               | -              | -                       |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne<br>uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                           | -                | 6.823.838         | -               | -              | -                       |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup>                                                                                              | -                | 2.284.971         | -               | -              | -                       |
| Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların<br>net defter değerleri                                                                                          | -                | -                 | -               | -              | -                       |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 5)                                                                                                        | -                | 1.020.599         | -               | -              | -                       |
| - Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 5)                                                                                                                       | -                | (1.020.599)       | -               | -              | -                       |
| Net değer teminat ile güvence<br>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**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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)**

**b) Kredi riski (Devamı)**

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

|                                                                | 31 Aralık 2018   |                 |                      |
|----------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------------|
|                                                                | Alacaklar        |                 | Bankalardaki mevduat |
|                                                                | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar |                      |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş                               | 5.351.127        | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş                                 | 1.359.411        | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş                                | -                | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş                                | -                | -               | -                    |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş                                 | -                | -               | -                    |
| <b>Toplam vadesi geçmiş</b>                                    | <b>6.710.538</b> | -               | -                    |
| <b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup></b> | <b>2.992.411</b> | -               | -                    |

  

|                                                                | 31 Aralık 2017   |                 |                      |
|----------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------------|
|                                                                | Alacaklar        |                 | Bankalardaki mevduat |
|                                                                | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar |                      |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş                               | 4.891.892        | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş                                 | 1.931.946        | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş                                | -                | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş                                | -                | -               | -                    |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş                                 | -                | -               | -                    |
| <b>Toplam vadesi geçmiş</b>                                    | <b>6.823.838</b> | -               | -                    |
| <b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı <sup>(1)</sup></b> | <b>2.284.971</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 kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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)**

**c) Likidite riski (Devamı)**

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akışları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

|                                                                        | 31 Aralık 2018    |                                             |                   |                   |                   | Vadesiz  |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|
|                                                                        | Defter değeri     | Sözleşme uyarınca<br>nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan<br>kısa   | 3-12 ay<br>arası  | 1-5 yıl<br>arası  |          |
| Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 4)                            | 22.791.970        | 23.675.701                                  | 700.881           | 9.828.878         | 13.145.942        | -        |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)                   | 17.180.013        | 17.824.131                                  | 16.735.623        | 1.088.508         | -                 | -        |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 24.i.a)                      | -                 | -                                           | -                 | -                 | -                 | -        |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 24.i.b)                       | 828.291           | 828.291                                     | 828.291           | -                 | -                 | -        |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)                    | 86.322            | 86.322                                      | 86.322            | -                 | -                 | -        |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar (Dipnot 15) | 2.494.874         | 2.494.874                                   | 1.540.405         | 954.469           | -                 | -        |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>                            | <b>43.381.470</b> | <b>44.909.319</b>                           | <b>19.891.522</b> | <b>11.871.855</b> | <b>13.145.942</b> | <b>-</b> |

  

|                                                                        | 31 Aralık 2017    |                                             |                   |                   |                   | Vadesiz  |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|
|                                                                        | Defter değeri     | Sözleşme uyarınca<br>nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan<br>kısa   | 3-12 ay<br>arası  | 1-5 yıl<br>arası  |          |
| Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 4)                            | 25.490.867        | 26.084.224                                  | 1.165.765         | 10.089.181        | 14.829.278        | -        |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)                   | 16.296.279        | 16.590.562                                  | 15.570.979        | 1.019.583         | -                 | -        |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 24.i.a)                      | 248.394           | 249.028                                     | 249.028           | -                 | -                 | -        |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 24.i.b)                       | 234.128           | 234.128                                     | 234.128           | -                 | -                 | -        |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)                    | 107.345           | 107.345                                     | 107.345           | -                 | -                 | -        |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar (Dipnot 15) | 1.603.079         | 1.603.079                                   | 1.016.129         | 586.950           | -                 | -        |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>                            | <b>43.980.092</b> | <b>44.868.366</b>                           | <b>18.343.374</b> | <b>11.695.714</b> | <b>14.829.278</b> | <b>-</b> |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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)**

**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.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

|                                                  | <b>31 Aralık 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Toplam yükümlülük <sup>(1)</sup>                 | 54.196.657            | 53.155.987            |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3) | (2.777.671)           | (5.466.229)           |
| Net yükümlülük                                   | 51.418.986            | 47.689.758            |
| Özkaynaklar                                      | 29.590.130            | 24.846.002            |
| Toplam sermaye                                   | 81.009.116            | 72.535.760            |
| <b>Net yükümlülük/toplam sermaye oranı</b>       | <b>%63,47</b>         | <b>%65,75</b>         |

<sup>(1)</sup> Toplam yükümlülük, kısa ve uzun vadeli yükümlülük toplamından varsa dönem karı vergi yükümlülüğü ve ertelenen vergi yükümlülüğü 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**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
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)**

**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 endirek 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>31 Aralık 2018</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) | -               | -               | -               | -             |
|                                                           | -               | -               | -               | -             |
| <b>31 Aralık 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) | -               | 82.967          | -               | 82.967        |
|                                                           | -               | 82.967          | -               | 82.967        |

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

---

**DİPNOT 27 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

**Finansal tabloların onaylanması**

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 21 Şubat 2019 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 2018 Yoktur).

.....