

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2016 ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		39.541.231	42.481.588
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.009.024	7.729.114
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	28	-	74
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	17.908.952	16.426.066
Stoklar	8	17.705.162	14.256.040
Peşin Ödenmiş Giderler	9	668.006	735.180
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	17.004	532.755
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	28	25.877	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	95.014	105.424
Diğer Dönen Varlıklar	11	1.112.192	2.696.935
Duran Varlıklar		26.640.696	24.920.468
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	7	24.356	16.298
Maddi Duran Varlıklar	12	22.886.651	23.003.609
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	409.291	434.614
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.889.642	1.216.040
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	430.756	249.907
TOPLAM VARLIKLAR		66.181.927	67.402.056

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 28 Ekim 2016 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		25.071.094	26.982.129
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	8.165.032	8.692.677
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	2.320.419	2.025.434
Ticari Borçlar			
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	28	233.760	324.427
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	9.984.148	12.905.077
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	1.374.931	1.268.588
Diğer Borçlar			
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	28	390.982	146.852
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	92.756	126.436
Ertelenmiş Gelirler	9	167.766	268.237
Kısa Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	787.983	684.401
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.553.317	540.000
Uzun Vadeli Yükümlülükler		18.908.488	15.863.842
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	14.130.025	11.237.686
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	4.778.463	4.626.156
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	18	10.000.000	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	15.137.609	15.137.609
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	2.021.231	1.815.987
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.400.571)	(1.400.571)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
-Yabancı Para Çevrim Farkları		120.406	(95.099)
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(1.107.085)	(630.224)
Net Dönem Karı veya Zararı		(2.569.245)	(271.617)
TOPLAM KAYNAKLAR		66.181.927	67.402.056

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2016	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2016	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2015	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Hasılat	19	50.198.792	17.160.191	60.026.346	22.115.439
Satışların Maliyeti (-)	19	(39.803.004)	(14.148.682)	(45.607.703)	(17.182.025)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		10.395.788	3.011.509	14.418.643	4.933.414
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(868.365)	(255.018)	(460.011)	(50.934)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(5.784.165)	(1.779.563)	(6.288.655)	(2.562.453)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(5.494.564)	(1.849.033)	(4.936.408)	(1.639.005)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	2.233.780	717.732	3.662.288	1.756.739
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(1.556.575)	(501.057)	(1.882.992)	(751.208)
Esas Faaliyet (Zararı) / Karı		(1.074.101)	(655.430)	4.512.865	1.686.553
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	172.132	172.132	6.465	-
Finansman Gelir/(Gideri) Öncesi Faaliyet (Zararı) / Karı		(901.969)	(483.298)	4.519.330	1.686.553
Finansman Gelirleri	24	-	-	-	(61.565)
Finansman Giderleri (-)	25	(1.848.125)	(1.213.731)	(1.586.925)	(1.274.655)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi (Zararı) / Karı		(2.750.094)	(1.697.029)	2.932.405	350.333
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)		180.849	29.896	(807.811)	(137.713)
- Dönem vergi gideri	26	-	-	(510.496)	19.152
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	180.849	29.896	(297.315)	(156.865)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM (ZARARI) / KARI		(2.569.245)	(1.667.133)	2.124.594	212.620
<u>Diğer kapsamlı giderler</u>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar :					
Yabancı para çevrim farkları		215.505	27.753	106.042	233.467
Diğer kapsamlı gelir (gider)		215.505	27.753	106.042	233.467
TOPLAM KAPSAMLI GİDER / GELİR		(2.353.740)	(1.639.380)	2.230.636	446.087
Pay başına (zarar) / kar	27	(0,26)	(0,17)	0,21	0,02

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

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

	Dipnot referansı	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş kapsamlı gelir ve giderler	Birikmiş Karlar			Özkaynaklar
				Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan yedekler	Geçmiş yıllar karı/(zararı)	Net dönem karı/(zararı)	
1 Ocak 2015		10.000.000	15.137.609	(1.892.743)	-	856.504	(2.039.069)	7.368.328	29.430.629
Transferler		-	-	-	-	959.483	6.408.845	(7.368.328)	-
Kar payları		-	-	-	-	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	106.042	-	-	2.124.594	2.230.636
-Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	106.042	-	-	-	106.042
-Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	2.124.594	2.124.594
30 Eylül 2015		10.000.000	15.137.609	(1.892.743)	106.042	1.815.987	(630.224)	2.124.594	26.661.265
1 Ocak 2016	18	10.000.000	15.137.609	(1.400.571)	(95.099)	1.815.987	(630.224)	(271.617)	24.556.085
Transferler		-	-	-	-	205.244	(476.861)	271.617	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	215.505	-	-	(2.569.245)	(2.353.740)
-Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	215.505	-	-	-	215.505
-Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	(2.569.245)	(2.569.245)
30 Eylül 2016	18	10.000.000	15.137.609	(1.400.571)	120.406	2.021.231	(1.107.085)	(2.569.245)	22.202.345

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

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

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

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2016	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2015
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.165.132)	7.780.287
Dönem Karı (Zararı)		(2.569.245)	2.124.594
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(2.569.245)	2.124.594
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		3.947.603	1.174.143
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12,13	2.679.485	1.704.730
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	(12.456)	4.235
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	17	721.047	676.814
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	51.000	100.000
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	22	(110.943)	(69.858)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	782.059	554.993
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	22	(282.100)	(137.983)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	22	409.196	230.210
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		63.296	(2.751.909)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	24	-	61.565
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26	(180.849)	807.811
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	23	(172.132)	(6.465)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(6.175.910)	5.260.767
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	28	(25.803)	3.427
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.801.827)	1.334.939
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		472.568	(1.856.008)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(2.985.494)	(2.109.541)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	67.174	(193.199)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(89.449)	84.077
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(2.987.936)	7.371.376
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	17	106.343	584.353
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		249.400	(36.441)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(42.727)	92.070
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	9	(100.471)	(14.286)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		962.312	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(4.797.552)	8.559.504
Alınan Faiz		114.582	65.837
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(465.158)	(314.250)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	26	(17.004)	(530.804)

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2016	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2015
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.365.072)	(11.896.220)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		202.306	71.256
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	12	(2.451.057)	(11.685.359)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	13	(116.321)	(282.117)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.813.753	8.187.018
Kredilerden Nakit Girişleri		10.242.081	15.364.703
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(8.169.390)	(1.996.000)
Ödenen Temettümler		-	(5.000.000)
Ödenen Faiz		(258.938)	(181.685)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış (azalış)		(5.716.451)	4.071.085
D.Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
E.Dönem başı nakit ve nakit benzeri	3	7.725.471	814.792
F.Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	2.009.020	4.885.877

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. (“Ditaş”, “Şirket” veya “Grup”) 1972 yılında kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket, otomotiv yan sanayi içerisinde yer almakta ve her türlü kara nakil vasıtalarının rotkolu, rotbaşı ve rotıl imalatını gerçekleştirmektedir. Şirket, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’nin (“Doğan Holding”) bağlı ortaklığıdır. Şirket’in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı)’dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine tabi olup; payları 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST” veya “Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. SPK’nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (“MKK”) kayıtlarına göre, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34’üne (31 Aralık 2015: %26,31) karşılık gelen payların “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 18). Rapor tarihi itibarıyla dolaşımda olan payların oranı %26,34’ür.

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ditaş America LLC	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Amerika Birleşik Devletleri	100	100
D Stroy Ltd.	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Rusya Federasyonu	100	100
Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd.	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Çin Halk Cumhuriyeti	100	100

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 444 (31 Aralık 2015: 441) kişidir.

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Kullandığı Para Birimi	30 Eylül 2016 İtibarıyla Kur	30 Eylül 2016
			İtibarıyla Ortalama Kur
Ditaş Amerika LLC	ABD Doları	2,9959	2,9309
D-Stroy Limited Şirketi	Ruble	0,0472	0,0428
Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd.	Çin Yuanı	0,4468	0,4429

2.1.3 Konsolidasyon Esasları

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

(a) *Bağlı Ortaklıklar*

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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

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

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

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

2.1.4 Netleştirme /Mahsup

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

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

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

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

- Grup, 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 460.011 TL tutarındaki “Araştırma ve Geliştirme Giderleri”nin 361.887 TL tutarındaki kısmını “Satışların Maliyeti” içerisindeki “İşçilik Giderleri” içerisinde, geriye kalan 98.124 TL tutarındaki kısmı “Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri” ve “Genel Yönetim Giderleri” içerisinde sunmuştur. Cari dönem ile uyumlu olunması açısından bu giderler ayrı bir satırda sunulmuştur.

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

Bulunmamaktadır.

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

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması¹</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler¹</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1²</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri²</i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19²</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi²</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları²</i>
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması²</i>
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları²</i>

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

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

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat¹</i>

¹ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminleri

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

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin ulaşılabilen en iyi bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri, yukarıda açıklanan yeni düzenlemeler haricinde, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

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

Bölgümlere Göre Raporlama

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

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme faaliyetleri ile yatırım ve finansman faaliyetleri şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

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

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

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

Finansal Araçlar

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

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, etkin bir piyasada kote olmayan ve sabit veya önceden belirlenebilen ödemelerden oluşan türevsel unsur içermeyen finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Grup'un herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, bilançoda ticari alacaklar, vadeli mevduatlar ve diğer alacaklar içerisine dahil edilmiştir.

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Borçlar ve Borçlanma Maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Özellikle bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir (Dipnot 5).

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılıkları

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar, tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden (“vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri”) netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 6).

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

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

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

Maddi Duran Varlıklar

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

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Makine ve teçhizatlar	5-20 yıl
Motorlu araçlar	5-10 yıl
Mobilya ve mefruşat	4-20 yıl
Özel maliyetler	5-10 yıl

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

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

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilen faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması veya hizmetten alınması sonucu oluşan kar /(zarar), kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleştirilebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleştirilebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir.

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

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynaklarının dışa çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, karşılık tutarı finansal tablolara alınmaktadır.

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

Grup koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülük dipnotlarda açıklanmaktadır.

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 15).

Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü

Grup'un kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu ve diğer kanunlara göre emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle iş akdi sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 17).

Sermaye ve Kar Payları

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

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

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur (Dipnot 19).

Vade Farkı Finansman Gelir/Giderleri

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderlere dahil edilirler (Dipnot 22).

Vergiler

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

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay Başına Kar/(Zarar)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kar/(zarar), net dönem karından/(zararından) adi pay senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi pay senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır (Dipnot 27).

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, halihazırda bulunan pay sahiplerine geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabılır yedeklerden dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile arttırılabilmektedirler.

Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kar/(kayıp) hesaplamalarında ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

İlişkili Taraflar

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

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

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar (Devamı)

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Doğan Holding’in, “müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları” dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Grup üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket’in bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 28).

Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır (Dipnot 31).

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yabancı para işlemlerden kaynaklanan gelirler ve zararlar işlemin gerçekleştiği tarihte geçerli olan döviz kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan yabancı para kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülüklerin çevriminden kaynaklanan kur farkı gelir veya gideri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

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

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

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

DİPNOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Kasa	254	286
Bankalar		
- vadeli mevduatlar	815.424	6.036.899
- vadesiz mevduatlar	1.193.346	1.691.929
Toplam	2.009.024	7.729.114

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Avro cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı yıllık %0,1, TL için %7,00, Dolar için %0,35'dir (31 Aralık 2015: Avro %0,1, TL %5,00-%12,00, Dolar bulunmamaktadır). Avro cinsinden vadeli mevduatlar, 100 bin Avro değerindeki 1 gün vadeli mevduat hesabından ve Dolar cinsinden vadeli mevduatlar, 160.000 Dolar değerindeki 1 gün vadeli mevduat hesabından oluşmaktadır. 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

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

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Nakit ve nakit benzeri değerler	2.009.024	7.729.114	4.889.898	815.213
Eksi: Faiz tahakkukları	(4)	(3.643)	(4.021)	(421)
Toplam	2.009.020	7.725.471	4.885.877	814.792

DİPNOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

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

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

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

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

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

Finansal Borçlar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Banka kredileri	24.615.476	21.955.797
	24.615.476	21.955.797
Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli banka kredileri	8.165.032	8.692.677
Toplam	8.165.032	8.692.677
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	2.320.419	2.025.434
Toplam	2.320.419	2.025.434
Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
2017	1.313.766	2.327.888
2018	3.907.572	3.058.662
2019	2.899.332	2.105.502
2020 ve sonrası	6.009.355	3.745.634
Toplam	14.130.025	11.237.686

	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin				TL karşılığı	
	Orijinal para cinsi		faiz oranı (%)		30 Eylül	31 Aralık
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	2016	2015
TL	4.574.700	5.470.591	6,34-6,59	6,34-7,34	4.574.700	5.470.591
AVRO	5.963.097	5.187.943	0,75-2,63	0,75-2,63	20.040.776	16.485.206
					24.615.476	21.955.797

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

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

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Ticari alacaklar	19.242.869	17.681.185
Vadeli satışlardan kazanılmamış finansman geliri (-)	(307.252)	(228.454)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.026.665)	(1.026.665)
Toplam	17.908.952	16.426.066

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

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Ocak	(1.026.665)	(1.549.063)
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 22)	-	(44.207)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 22)	-	262.551
30 Eylül	(1.026.665)	(1.330.719)

İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Ticari borçlar	10.116.106	13.004.575
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(131.958)	(99.498)
Toplam	9.984.148	12.905.077

Grup'un TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan yıllık bileşik faiz oranı %12,68 (31 Aralık 2015: %12,68) olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 78 gündür (31 Aralık 2015: 65 gün).

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

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

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Personelden alacaklar	73.740	73.543
Verilen depozito ve teminatlar	21.274	31.881
Toplam	95.014	105.424

b) İlişkili olmayan taraflardan alacaklar:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Verilen depozito ve teminatlar	24.356	16.298
Toplam	24.356	16.298

c) İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Ödenecek vergi ve fonlar	44.467	106.519
Diğer	48.289	19.917
Toplam	92.756	126.436

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

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

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

DİPNOT 8 - STOKLAR

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
İlk madde ve malzemeler	7.881.648	6.032.887
Yarı mamuller	5.157.104	4.352.242
Mamuller	4.854.749	4.061.317
Ticari mallar	25.878	36.267
	17.919.379	14.482.713
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(214.217)	(226.673)
Toplam	17.705.162	14.256.040

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 19.498.547 TL (30 Eylül 2015: 21.985.534 TL) tutarındadır (Dipnot 19).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Ocak itibariyle	226.673	195.540
Dönem içindeki artış	-	199.775
Konusu kalmayan karşılıklar	(12.456)	(195.540)
30 Eylül	214.217	199.775

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

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	537.833	620.179
Gelecek aylara ait giderler	122.411	110.500
İş avansları	7.762	4.501
Toplam	668.006	735.180

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	167.766	268.237
Toplam	167.766	268.237

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

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

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

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

	<u>30 Eylül</u> <u>2016</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2015</u>
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	2.866.753	1.216.040
Gelecek yıllara ait giderler	22.889	-
Toplam	2.889.642	1.216.040

DİPNOT 10 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	<u>30 Eylül</u> <u>2016</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2015</u>
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Varlıklar		
Peşin ödenen kurumlar vergisi (Dipnot 26)	17.004	532.755
Toplam	17.004	532.755

DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2015</u>
KDV alacakları	1.007.308	2.693.928
Bloke mevduat	92.422	-
Diğer	12.462	3.007
Toplam	1.112.192	2.696.935

KDV alacaklarının 177.666 TL (31 Aralık 2015: 1.206.034 TL) tutarındaki kısmı mahsup işlemi için uygun hale gelmiştir. Sosyal Güvenlik Kurumu dahil olmak üzere kamu kurum ve kuruluşlarına yapılacak ödemelerden mahsup edilecektir.

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

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

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

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2016
<u>Maliyet :</u>					
Arsa	144.652	-	(24.153)	-	120.499
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.279.644	12.903	-	-	3.292.547
Binalar	10.167.474	159.510	-	77.429	10.404.413
Makine ve teçhizat	38.558.711	495.600	(23.779)	1.043.778	40.074.310
Motorlu araçlar	301.893	-	(209.333)	-	92.560
Mobilya ve mefruşat	3.562.577	618.568	(5.121)	-	4.176.024
Özel maliyetler	35.577	-	-	-	35.577
Diğer maddi duran varlıklar	1.500	-	-	-	1.500
Yapılmakta olan yatırımlar	38.218	1.164.476	-	(1.121.207)	81.487
	56.090.246	2.451.057	(262.386)	-	58.278.917
<u>Birikmiş amortisman :</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.215.855	123.949	-	-	2.339.804
Binalar	3.543.828	168.341	-	-	3.712.169
Makine ve teçhizat	25.039.042	1.848.237	(21.599)	-	26.865.680
Motorlu araçlar	243.555	19.003	(209.333)	-	53.225
Mobilya ve mefruşat	2.035.666	372.752	(1.280)	-	2.407.138
Özel maliyetler	8.116	5.336	-	-	13.452
Diğer maddi duran varlıklar	575	223	-	-	798
	33.086.637	2.537.841	(232.212)	-	35.392.266
Net defter değeri	23.003.609				22.886.651

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

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

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

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2015
<u>Maliyet :</u>				
Arsa	6.693	32.260	-	38.953
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.712.446	682.942	(76.010)	3.319.378
Binalar	8.215.744	54.629	-	8.270.373
Makine ve teçhizat	34.344.137	7.359.848	(4.773.038)	36.930.947
Motorlu araçlar	542.502	55.531	-	598.033
Mobilya ve mefruşat	3.700.379	692.734	(367.283)	4.025.830
Özel maliyetler	14.300	17.647	-	31.947
Yapılmakta olan yatırımlar	-	2.789.768	(6.544)	2.783.224
	49.536.201	11.685.359	(5.222.875)	55.998.685
<u>Birikmiş amortisman :</u>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.254.165	97.822	(72.859)	2.279.128
Binalar	3.346.623	135.941	-	3.482.564
Makine ve teçhizat	27.952.935	1.062.878	(4.732.432)	24.283.381
Motorlu araçlar	496.148	35.276	-	531.424
Mobilya ve mefruşat	2.628.806	245.543	(352.793)	2.521.556
Özel maliyetler	2.978	3.454	-	6.432
	36.681.655	1.580.914	(5.158.084)	33.104.485
Net defter değeri	12.854.546			22.894.200

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin 2.174.897 TL (30 Eylül 2015: 1.263.265 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 19), 325.733 TL (30 Eylül 2015: 322.269 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 90.605 TL (30 Eylül 2015: 66.220 TL) tutarındaki kısmı satış ve pazarlama giderlerine ve 88.250 TL (30 Eylül 2015: 52.976 TL) tutarındaki kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 20). 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2015: Yoktur). 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Yoktur).

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

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

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

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<u>1 Ocak 2016</u>	<u>İlaveler</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
<u>Maliyet :</u>			
Haklar	2.559.251	-	2.559.251
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	69.463	116.321	185.784
	2.628.714	116.321	2.745.035
<u>Birikmiş amortisman :</u>			
Haklar	2.175.780	124.189	2.299.969
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	18.320	17.455	35.775
	2.194.100	141.644	2.335.744
Net defter değeri	434.614	(25.323)	409.291

	<u>1 Ocak 2015</u>	<u>İlaveler</u>	<u>30 Eylül 2015</u>
<u>Maliyet :</u>			
Haklar	1.793.109	-	1.793.109
Bilgisayar yazılımları	597.484	282.117	879.601
	2.390.593	282.117	2.672.710
<u>Birikmiş amortisman :</u>			
Haklar	1.572.266	92.872	1.665.138
Bilgisayar yazılımları	523.897	30.944	554.841
	2.096.163	123.816	2.219.979
Net defter değeri	294.430	158.301	452.731

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

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

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

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

DİPNOT 14 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No’lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviği, (56486 No’lu Kanun) bölgesel teşvik, (56645 No’lu Kanun) SGK teşviği ve Asgari Ücret teşviği almaktadır. Grup, 30 Eylül 2016 itibariyle 1.159.998 TL tutarında almış olduğu teşviği (30 Eylül 2015: 631.788 TL) finansal tablolarda “Satışların maliyeti” içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir. 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle yukarıda bahsedilen teşviklerin süresi 31 Aralık 2017 tarihine kadardır.

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

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

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Devam eden davalar için ayrılan karşılık	591.000	540.000
Ciro primi tahakkukları	962.317	-
Toplam	1.553.317	540.000

Dava karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Ocak itibarıyla	540.000	243.393
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 22)	51.000	100.000
30 Eylül	591.000	343.393

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

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

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

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

DİPNOT 16 - TAAHHÜTLER

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

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

Grup tarafından verilen TRİ’ler

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	27.054.724	22.263.991
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
C. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
iii. B maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
	27.054.724	22.263.991

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

Grup verdiği teminat mektupları ile ilgili önemli bir borç veya zarar beklememektedir. Verilen teminatlar kredi kullanımı için Eximbank’a, elektrik kullanımı için Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.’ye, doğalgaz kullanımı için Kapadokya Doğalgaz A.Ş.’ye, gümrük işlemleri için Mersin Gümrük Müdürlüğü’ne ve devam eden davalardan dolayı Niğde İcra Dairesine verilen teminat mektuplarını içermektedir.

16.2 Şarta bağlı varlıklar

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Müşterilerden alınan teminat senetleri	390.000	390.000
Müşterilerden alınan teminat mektupları(*)	1.182.000	290.000
Müşterilerden alınan teminat çekleri	220.000	220.000
Satıcılardan alınan teminat senetleri	295.790	571.940
Satıcılardan alınan teminat mektupları	800.727	-
Satıcılardan alınan teminat çekleri	36.000	36.000
Personelden alınan teminat senetleri	105.310	121.010
	3.029.827	1.628.950

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

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

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

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

DİPNOT 16 - TAAHHÜTLER (Devamı)

16.2 Şarta bağlı varlıklar (Devamı)

Müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları, ipotek ve teminat çekleri Grup'un bağımsız yedek parça bayilerinden olan alacaklarına istinaden teminat olarak alınmıştır. Satıcılardan alınan teminat senetleri, avans ödemelerine ve diğer faaliyetlere istinaden alınmıştır. Personelden alınan teminat senetleri, personele verilen taksitli borçlara istinaden alınmıştır.

DİPNOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

17.1- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Personele ödenecek ücretler	843.942	695.863
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	357.550	293.423
Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi	173.439	279.302
Toplam	1.374.931	1.268.588

17.2- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Kullanılmayan izin karşılığı	787.983	684.401

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Ocak	684.401	449.413
Dönem içinde ayrılan/konusu kalmayan karşılık tutarı, net	103.582	128.066
30 Eylül	787.983	577.479

17.3-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	4.778.463	4.626.156
Toplam	4.778.463	4.626.156

Türk İş Kanunu'na göre Grup bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden, malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için kapsam içi personel için bir buçuk aylık maaş tutarı ve kapsam dışı personel için de bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktarın hesaplamasında kullanılan kıdem tazminatı tavanı 4.297,21'dir (31 Aralık 2015: 4.092,53 TL).

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

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

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

DİPNOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

17.3- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar: (Devamı)

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

Kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında kullanılan başlıca aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Ocak	4.626.156	4.722.319
Hizmet maliyeti	288.311	291.445
Faiz maliyeti	329.154	257.347
Dönem içindeki ödemeler	(465.158)	(314.250)
30 Eylül	4.778.463	4.956.861

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

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

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

DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

Çıkarılmış Sermaye

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kayıtlı sermaye tavanı	38.000.000	38.000.000
Ödenmiş sermaye	10.000.000	10.000.000

Grup’un nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı) olup 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup’un ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	30 Eylül 2016	%	31 Aralık 2015
Doğan Holding	73,59	7.359.315	73,59	7.359.315
Borsa İstanbul’da işlem gören kısım ve diğer ⁽¹⁾	26,41	2.640.685	26,41	2.640.685
Sermaye	100	10.000.000	100	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları		15.137.609		15.137.609
Toplam		25.137.609		25.137.609

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

Şirket’in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

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

DİPNOT 18 - ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Devamı)

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

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre 2.021.231 TL (31 Aralık 2015: 1.815.987 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 814.881 TL’si iştirak ve gayrimenkul satış kazançlarından (31 Aralık 2015: 814.881 TL), 1.206.350 TL (31 Aralık 2015: 1.001.106 TL)’si önceki dönemlerde indirim konusu yapılan tutarlarda dikkate alındığında hesaplanan yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

Finansal tabloların enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminden “Sermaye, Emisyon Primi, Genel Kanuni Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek” kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak hesap grubu içinde yer almaktadır.

SPK düzenlemeleri uyarınca, “Çıkarılmış Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Pay Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar:

- “Çıkarılmış sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Çıkarılmış sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Pay Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararı” ile

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK düzenlemelerine uygun olarak gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kar Payı Dağıtımı

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

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

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

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

DİPNOT 18 - ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kar Payı Dağıtımı (Devamı)

Cari dönemde kar dağıtım kararı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015: Şirketin, 25 Mart 2015 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda alınan kararlara istinaden; 7.368.328 Türk Lirası tutarındaki net dönem karına, 425.154 Türk Lirası tutarındaki yıl içindeki bağışların eklenmesi ve 392.445 Türk Lirası tutarında Genel Kanuni Yedek Akçe ayrılmasından sonra toplam 5.000.000 Türk Lirası (brüt) tutarında ve “Çıkarılmış Sermaye”nin brüt %50’si, net %42,5’i oranında olmak üzere “nakit” kar dağıtımına karar verilmiştir. Kar payı ödemesi 4 Mayıs 2015 tarihinde tamamlanmıştır.)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Kar dağıtımı, net dönem kârından ve serbest yedek akçelerden (genel kanuni yedek akçelerin ödenmiş/çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kısmı ile Türk Ticaret Kanunu ve Esas Sözleşme gereği ayrılanlar dışında genel kurulca ayrılmasına karar verilen yedek akçeler) dağıtılabilecektir.

Diğer taraftan,

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

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

SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket’in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan, kar dağıtımına konu edilebilecek brüt kaynaklarının tutarı 2.851.005 TL’dir.

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

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

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

DİPNOT 19 - HASILAT

Satışlar :

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Yurt içi satışlar	23.713.443	6.790.653	32.534.361	10.611.593
Yurt dışı satışlar	26.485.349	10.369.538	27.491.985	11.503.846
Net satışlar	50.198.792	17.160.191	60.026.346	22.115.439

Satışların maliyeti:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	19.498.547	6.252.289	21.985.534	8.697.767
Genel üretim giderleri	11.963.644	2.720.292	15.507.386	4.415.989
İşçilik giderleri (Dipnot 21.b)	6.876.675	2.383.017	6.248.553	2.700.119
Amortisman ve itfa payı (Dipnotlar 12 ve 13)	2.174.897	699.967	1.263.265	525.729
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(804.862)	546.215	710.540	(578.108)
Mamul stoklarındaki değişim	94.103	1.546.902	(107.575)	1.420.529
Toplam	39.803.004	14.148.682	45.607.703	17.182.025

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

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

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

DİPNOT 20 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2016				1 Temmuz - 30 Eylül 2016			
	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Araştırma geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	166.790	3.589.732	1.860.160	5.616.682	74.540	1.185.551	622.238	1.882.329
Personel giderleri	514.977	1.234.759	1.721.449	3.471.185	118.645	354.741	465.200	938.586
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 28.ii.c)	-	-	1.320.709	1.320.709	-	-	504.957	504.957
Amortisman ve itfa payları	88.250	90.605	325.733	504.588	24.433	11.207	182.118	217.758
Ambalaj malzemeleri	-	635.900	-	635.900	-	173.581	-	-
Diğer	98.348	233.169	266.513	598.030	37.400	54.483	74.520	166.403
Toplam	868.365	5.784.165	5.494.564	12.147.094	255.018	1.779.563	1.849.033	3.710.033

	1 Ocak - 30 Eylül 2015				1 Temmuz - 30 Eylül 2015			
	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Araştırma geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	50.209	3.998.280	1.466.432	5.514.921	9.403	1.386.646	466.695	1.862.744
Personel giderleri	314.696	1.246.504	1.934.941	3.496.141	26.336	400.755	714.818	1.141.909
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 28.ii.c)	-	-	871.414	871.414	-	-	322.416	322.416
Amortisman ve itfa payları	52.976	66.220	322.269	441.465	8.539	56.683	30.843	96.065
Ambalaj malzemeleri	-	575.338	-	575.338	-	356.795	-	356.795
Diğer	42.130	402.313	341.352	785.795	6.656	361.574	104.233	472.463
Toplam	460.011	6.288.655	4.936.408	11.685.074	50.934	2.562.453	1.639.005	4.252.392

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

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

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

DİPNOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Satışların maliyeti (Dipnot 19)	2.174.897	699.967	1.263.265	525.729
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 20)	88.250	24.433	52.976	8.539
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	325.733	182.118	322.269	30.843
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 20)	90.605	11.207	66.220	56.683
Toplam	2.679.485	917.725	1.704.730	621.794

b) Grup’un çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Satışların maliyeti (Dipnot 19)	6.876.675	2.383.017	6.248.553	2.700.119
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 20)	514.977	118.645	314.696	26.336
Genel yönetim giderleri (Dipnot 20)	3.042.158	970.157	2.806.355	1.037.234
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 20)	1.234.759	354.741	1.246.504	400.755
Toplam	11.668.569	3.826.560	10.616.108	4.164.444

DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	1.761.606	641.021	3.072.338	1.673.676
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri (1)	282.100	25.762	137.983	24.377
Faiz gelirleri	110.943	5.780	69.858	20.114
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 6)	-	-	262.551	-
Diğer	79.131	45.169	119.558	38.572
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	2.233.780	717.732	3.662.288	1.756.739

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

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

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	986.111	190.196	824.515	408.288
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (1)	409.196	267.787	230.210	168.447
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 15)	51.000	-	100.000	100.000
Şüpheli alacak karşılık gideri (Dipnot 6)	-	-	44.207	44.207
Diğer	110.268	43.074	684.060	30.266
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	1.556.575	501.057	1.882.992	751.208

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

DİPNOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Maddi duran varlık satış karı	172.132	172.132	6.465	-
Toplam	172.132	172.132	6.465	-

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Forward Gelirleri	-	-	-	(61.565)
Toplam	-	-	-	(61.565)

DİPNOT 25 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Kur farkı giderleri	1.066.066	927.550	1.031.932	922.732
Faiz giderleri	782.059	286.181	554.993	351.923
Toplam	1.848.125	1.213.731	1.586.925	1.274.655

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

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

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

DİPNOT 26 - GELİR VERGİLERİ

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Peşin ödenen vergiler	(17.004)	(532.755)
Peşin ödenen vergiler - net	(17.004)	(532.755)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Cari dönem vergi gideri	-	-	(510.496)	19.152
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	180.849	29.896	(297.315)	(156.865)
Toplam vergi gideri	180.849	29.896	(807.811)	(137.713)

Kurumlar Vergisi

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

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2015: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

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

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

DİPNOT 26 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

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

Yatırım İndirimi Uygulaması

Şirket’in teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda 30 Eylül 2016 tarihi itibarı ile Şirket’in öngörülebilir gelecekte faydalanacağını tahmini tutar 551.262,84 TL’dir.

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

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

Ertelenmiş Vergi:

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 26 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

	Geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / yükümlülükleri	
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	4.778.463	4.626.156	955.693	925.231
Şüpheli alacak karşılığı	411.427	241.544	82.285	48.309
Davalara için ayrılan karşılık	591.000	540.000	118.200	108.000
Vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan finansman geliri/(gideri) ve tahakkuklar	222.489	181.428	44.498	36.286
Stok değer düşüklüğü karşılığı	214.217	226.673	42.843	45.335
Kullanılmamış izin karşılıkları	787.983	684.401	157.597	136.880
Gerçekleşmemiş satışların geri çekilmesi	619.501	489.227	123.900	97.845
Ertelenen vergi varlıkları			1.525.016	1.397.886
Maddi ve maddi olmayan varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(5.435.358)	(5.739.893)	(1.087.072)	(1.147.979)
Diğer	(35.940)	-	(7.188)	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(1.094.260)	(1.147.979)
Ertelenen vergi varlıkları, net			430.756	249.907

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	249.907	647.677
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	180.849	(297.315)
30 Eylül	430.756	350.362

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

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

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

DİPNOT 26 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Cari dönem vergi gideri'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015
Vergi öncesi (zarar)/kar	(2.750.094)	2.932.405
%20 (2015: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri/gideri	550.019	(586.481)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen gelir/gider net	(48.218)	(88.829)
Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararları	(348.450)	-
Diğer, net	27.498	(132.501)
Cari dönem vergi gideri	180.849	(807.811)

DİPNOT 27 – PAY BAŞINA KAR / (ZARAR)

Pay başına kar net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan payları oranında pay dağıtarak (“Bedelsiz Paylar”) sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015	1 Temmuz- 30 Eylül 2015
Hissedarlara ait net kar/zarar	(2.569.245)	(1.667.133)	2.124.594	212.620
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Hisse başına zarar/ kar (hisse başına tam TL olarak)	(0,26)	(0,17)	0,21	0,02

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

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

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

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

DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i) İlişkili taraf bakiveleri:

a) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ("D-Tes") (1)	229.259	323.786
Diğer	4.501	641
Toplam	233.760	324.427

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

b) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. ("Doğan Holding") (1)	345.414	99.091
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta") (2)	30.918	21.259
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ("Aytemiz") (3)	14.650	26.502
Toplam	390.982	146.852

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

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

(3) Binek araç akaryakıt alımlarından kaynaklanmaktadır.

c) İlişkili taraflardan alacaklar:

Kısa Vadeli Alacaklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
D-Market Elektronik ve Ticaret A.Ş. ("D-Market") (1)	-	74
Toplam	-	74

(1) İnternet üzerinden yapılan satışlara ilişkin alacak tutarıdır.

d) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Kısa Vadeli Alacaklar	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. ("Çelik Halat") (1)	25.877	-
Toplam	25.877	-

(1) Masraf yansıtılmalarına ilişkin alacak tutarıdır.

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

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

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

DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
D-Tes (1)	2.059.810	555.852	1.749.403	570.151
Doğan Holding (2)	906.057	354.393	695.931	228.361
Milta (3)	154.441	57.737	73.381	24.774
Diğer	402.625	315.038	43.108	35.147
Toplam	3.522.933	1.283.020	2.561.823	858.433

(1) Elektrik alımından kaynaklanmaktadır.

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

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

b) Ürün, hizmet ve finansal duran varlık satışı:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Çelik Halat	21.930	21.930	-	-
Milta	3.337	3.337	222	222
D Market	-	-	2425	173
Toplam	25.267	25.267	2.647	395

c) Grup'un kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.320.709	504.957	871.414	322.416
Toplam	1.320.709	504.957	871.414	322.416

DİPNOT 29 - TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır)

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

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

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

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Piyasa riski

Kur riski

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

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Toplam varlıklar	11.034.174	12.020.384
Toplam yükümlülükler	(21.450.396)	(17.023.425)
Net döviz pozisyonu	(10.416.223)	(5.003.041)

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

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

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

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

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

	30 Eylül 2016				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Ruble
Ticari alacaklar	9.809.893	776.053	2.158.072	29.071	2.520.232
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.224.281	186.214	139.039	-	4.218.643
Dönen varlıklar	11.034.174	962.267	2.297.111	29.071	6.738.875
Toplam varlıklar	11.034.174	962.267	2.297.111	29.071	6.738.875
Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 5)	3.617.172	-	1.076.283	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 5)	2.320.417	-	690.436	-	-
Ticari borçlar	1.409.620	236.570	200.769	-	553.719
Kısa vadeli yükümlülükler	7.347.209	236.570	1.967.488	-	553.719
Uzun vadeli yükümlülükler (Dipnot 5)	14.103.187	-	4.196.378	-	-
Toplam yükümlülükler	21.450.396	236.570	6.163.866	-	-
Risken korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
Risken korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	(10.416.223)	725.697	(3.866.755)	29.071	6.738.875
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	(10.416.223)	725.697	(3.866.755)	29.071	6.738.875
İhracat	27.159.087	1.676.023	6.335.726	115.956	8.339.167
İthalat	11.392.414	2.576.481	1.197.114	-	-

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,9959 TL = 1 ABD Doları, 3,3608 TL = 1 Avro, 3,8909 TL = 1 GBP ve 0,0472 TL = 1 RUB (31 Aralık 2015: 2,9076 TL = 1 ABD Doları, 3,1776 TL = 1 Avro ve 4,3007 TL = 1 GBP).

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

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

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

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

	31 Aralık 2015				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Ruble
Ticari alacaklar	11.341.814	987.730	2.272.239	85.628	22.250.939
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	678.570	5.912	205.325	2.078	-
Dönen varlıklar	12.020.384	993.643	2.477.564	87.706	22.250.939
Toplam varlıklar	12.020.384	993.643	2.477.564	87.706	22.250.939
Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 5)	3.222.086	-	1.014.000	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 5)	2.025.434	-	637.410	-	-
Ticari borçlar	538.219	123.262	56.591	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	5.785.739	123.262	1.708.001	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler (Dipnot 5)	11.237.686	-	3.536.533	-	-
Toplam yükümlülükler	17.023.425	123.262	5.244.534	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	(5.003.041)	870.381	(2.766.970)	87.706	22.250.939
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	(5.003.041)	870.381	(2.766.970)	87.706	22.250.939
İhracat	37.592.710	2.136.754	9.169.844	283.071	25.861.706
İthalat	15.388.712	3.062.435	2.287.607	-	-

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

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

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

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

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup’un sahip olduğu Avro, ABD Doları ve GBP cinsinden döviz pozisyonunun TL’nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2016	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	217.412	(217.412)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	217.412	(217.412)
Euro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	(1.302.151)	1.302.151
Euro riskinden korunan kısmı (-)	-	-
Euro Net Etki	(1.302.151)	1.302.151
GBP’nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	11.310	(11.310)
GBP riskinden korunan kısmı (-)	-	-
GBP Net Etki	11.310	(11.310)
RUB’un TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
RUB net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	31.807	(31.807)
RUB riskinden korunan kısmı (-)	-	-
RUB Net Etki	31.807	(31.807)
Toplam Net Etki	(1.041.622)	1.041.622

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Fiyat riski

Grup'un fiyat riski içeren finansal varlığı bulunmamaktadır.

Nakit akış ve makul değer faiz oranı riski

30 Eylül 2016 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan ilave faiz gideri sonucu vergi öncesi kar 165.187 TL (31 Aralık 2015: 162.543 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Sabit oranlı alınan krediler, Grup'u makul değer faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Grup yönetimi, bu riski faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetmeye çalışmaktadır.

	Faiz pozisyonu tablosu	
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlık (Dipnot 3)	815.424	6.036.899
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(8.096.735)	(5.701.453)
Toplam	(7.281.311)	335.446
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(16.518.741)	(16.254.344)
Toplam	(16.518.741)	(16.254.344)

b) Kredi riski

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

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

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

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

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup’un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla					
maruz kalınan azami kredi risk	-	17.908.952	25.877	119.370	2.008.770
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.072.079	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	12.250.972	-	119.370	2.008.770
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	723.933	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	5.657.980	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	-	1.348.146	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 6)	-	1.026.665	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	-	(1.026.665)	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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

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

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

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

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

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

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla					
maruz kalınan azami kredi risk	74	16.426.066	-	121.722	7.728.828
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.045.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	74	12.538.293	-	121.722	7.728.828
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.911.401	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.887.773	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	-	1.133.599	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 6)	-	1.026.665	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 6)	-	(1.026.665)	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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

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

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

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

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

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

	30 Eylül 2016		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.218.367	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	2.439.613	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	5.657.980	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	1.348.146	-	-

	31 Aralık 2015		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.043.477	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	1.844.296	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	3.887.773	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	1.133.599	-	-

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

c) Likidite riski

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

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

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

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

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

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

	30 Eylül 2016					Vadesiz
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	
Banka kredileri (Dipnot 5)	24.615.476	25.990.713	3.172.529	7.355.864	15.462.320	-
Ticari borçlar (Dipnot 6)	9.984.148	10.109.618	10.109.618	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 28.i.a)	233.760	234.978	234.978	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 28.i.b)	390.982	396.252	396.252	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	92.756	92.756	92.756	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 17)	787.983	787.983	-	787.983	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 17)	1.374.931	1.374.931	1.374.931	-	-	-
Ertelenmiş gelirler (Dipnot 9)	167.766	167.766	167.766	-	-	-
Diğer kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 15)	1.553.317	1.553.317	-	1.553.317	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	39.201.119	40.708.314	15.548.830	9.697.164	15.462.320	-

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

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

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

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

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

Sermaye risk yönetimi

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

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle borç/öz kaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Toplam yükümlülük (1)	43.979.582	42.845.971
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(2.009.024)	(7.729.114)
Net yükümlülük	41.970.558	35.116.857
Özkaynaklar	22.202.345	24.556.085
Toplam sermaye	64.172.903	59.672.942
Net yükümlülük/Toplam sermaye oranı	%65,40	%58,85

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

Makul değer tahmini

Makul değer, finansal varlık veya yükümlülüklerin, zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasında gerçekleşecek bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerin tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup’un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal varlık ve yükümlülüklerin makul değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen yabancı para varlıkların makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

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

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

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

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

Makul değer tahmini (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Kasa ve nakit değerler dahil, maliyet değeriyle izlenen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklükleri düşüldükten sonra, makul değeri yansıttığı tahmin edilmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

DİPNOT 31 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 28 Ekim 2016 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

DİPNOT 32 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2015: Yoktur).