

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2014
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.
Yönetim Kurul'una

Giriş

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2014 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Saim Üstündağ, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Ağustos 2014

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BİLANÇO	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-48
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-16
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	17
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	18
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19
DİPNOT 8 STOKLAR	20
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	20
DİPNOT 10 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	20
DİPNOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	21
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-22
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
DİPNOT 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	23
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23-24
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25-26
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	27-30
DİPNOT 18 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
DİPNOT 19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	31
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	31
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	32
DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	32
DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ	32
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ	32
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ	33-35
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAR / (ZARAR)	36
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	36-38
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38-48
DİPNOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	48
DİPNOT 30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	49

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2014 VE BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇO

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

	Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		32.351.766	31.806.025
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	3.697.271	6.066.590
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	27	2.445	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	6	16.701.430	12.572.572
Stoklar	8	9.547.059	10.468.939
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.581.848	2.135.991
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	-	50.056
Diğer Alacaklar	7	73.735	54.150
Diğer Dönen Varlıklar	11	747.978	457.727
Duran Varlıklar		12.359.608	11.285.340
Diğer Uzun Vadeli Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	27	65.812	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	7	14.392	13.992
Finansal Yatırımlar	4	641.047	-
Maddi Duran Varlıklar	12	10.694.965	10.439.060
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	318.799	342.413
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	624.593	489.875
TOPLAM VARLIKLAR		44.711.374	43.091.365

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 8 Ağustos 2014 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2014 VE BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇO

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

Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2014	Bağımsız denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013	
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	13.239.956	16.348.777	
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	4.138.802	8.211.518
Ticari Borçlar	6	5.484.399	5.847.092
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	839.078	847.494
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	406.137	408.533
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	454.352	408.952
Ertelenmiş Gelirler	9	426.464	85.441
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	526.835	-
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	367.711	374.354
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	596.178	165.393
Uzun Vadeli Yükümlülükler	4.410.129	4.519.008	
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	16	4.410.129	4.519.008
ÖZKAYNAKLAR	27.061.289	22.223.580	
Çıkarılmış Sermaye	17	10.000.000	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	15.137.609	15.137.609
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	856.504	167.508
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.731.464)	(1.731.464)
İştirak Satış Kazancı		-	930.457
Net Dönem Karı / (Zararı)		4.837.709	3.915.890
Geçmiş Yıllar Zararları		(2.039.069)	(6.196.420)
TOPLAM KAYNAKLAR	44.711.374	43.091.365	

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2014 VE 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VE ZARAR TABLOLARI VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2014</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2014</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2013</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2013</i>
	Dipnotlar				
Hasılat	18	35.825.418	19.238.481	24.436.443	12.466.882
Satışların Maliyeti (-)	18	(24.268.095)	(13.454.936)	(19.758.742)	(9.632.726)
Brüt Kar		11.557.323	5.783.545	4.677.701	2.834.156
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(2.770.082)	(1.574.030)	(1.747.687)	(879.313)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(2.460.176)	(1.157.056)	(2.340.014)	(1.171.207)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	699.022	245.310	1.440.884	1.164.143
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(888.516)	(669.566)	(507.404)	(258.633)
Esas Faaliyet Karı		6.137.571	2.628.203	1.523.480	1.689.146
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	-	-	6.100	-
Finansman Gelir /(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		6.137.571	2.628.203	1.529.580	1.689.146
Finansman Gelirleri	23	260.969	83.577	210.272	173.912
Finansman Giderleri (-)	24	(442.759)	(248.172)	(659.578)	(278.906)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		5.955.781	2.463.608	1.080.274	1.584.152
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)		(1.118.072)	(305.617)	(191.365)	(245.345)
- Dönem Vergi (Gideri)	25	(1.252.790)	(527.961)	(123.906)	(123.906)
- Ertelemiş Vergi Geliri	25	134.718	222.344	(67.459)	(121.439)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		4.837.709	2.157.991	888.909	1.338.807
<u>Diğer kapsamlı giderler</u>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış emeklilik fayda ve planlarındaki aktüeryal kayıplar		-	-	(1.658.487)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak aktüeryal kayıplar ertelenmiş vergi etkisi		-	-	331.697	-
Diğer kapsamlı gider (vergi sonrası)		-	-	(1.326.790)	-
TOPLAM KAPSAMLI (ZARAR) / KAR		4.837.709	2.157.991	(437.881)	1.338.807
Pay başına kar		0,48	0,22	0,09	0,13

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK -HAZİRAN 2014 VE 2013 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE 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	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam özkaynaklar
							İştirak Satış Kazancı	Geçmiş yıllar karları	
1 Ocak 2013		10.000.000	15.137.609		-	167.508	(4.030.639)	(2.165.781)	19.108.697
Transferler		-	-		-	-	(2.165.781)	2.165.781	-
Toplam kapsamlı gider									
Diğer değişiklikler nedeniyle (azalış)/artış		-	-		(1.326.790)	-	930.457	-	(396.333)
-İştirak satış karı		-	-		-	-	930.457	-	930.457
-Tanımlanmış fayda planları vergi sonrası yeniden ölçüm kayıpları		-	-		(1.326.790)	-	-	-	(1.326.790)
Net dönem karı		-	-		-	-	-	888.909	888.909
30 Haziran 2013		10.000.000	15.137.609		(1.326.790)	167.508	(5.265.963)	888.909	19.601.273
1 Ocak 2014		10.000.000	15.137.609		(1.731.464)	167.508	930.457	(6.196.420)	22.223.580
Transferler		-	-		-	688.996	(930.457)	4.157.351	(3.915.890)
Net dönem karı		-	-		-	-	-	4.837.709	4.837.709
30 Haziran 2014	17	10.000.000	15.137.609		(1.731.464)	856.504	(2.039.069)	4.837.709	27.061.289

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2014 VE 2013 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

Dipnotlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2014	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2013
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
	3.035.481	1.166.575
Dönem karı / (zararı)	4.837.709	888.909
Dönem Net Karı/(Zararı) ile İlgili Düzeltmeler	3.125.012	1.130.990
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12-13 912.225	899.960
Vergi gideri/ (geliri)	25 1.118.072	191.365
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler	871.247	(189.739)
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>	16 372.498	297.018
<i>Ödeme/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp</i>	16 150.493	-
<i>İzin hakları karşılığı</i>	16 52.821	78.226
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı/iptali, net</i>	8 87.319	(77.557)
<i>Şüpheli alacak karşılığı</i>	21 210.726	37.045
<i>Konusu kalmayan karşılıklar</i>	21 (2.610)	(524.471)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	223.468	229.404
<i>Faiz giderleri</i>	24 128.073	309.160
<i>Faiz gelirleri</i>	21 (43.539)	(51.791)
<i>Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri</i>	21 (108.987)	(53.784)
<i>Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri</i>	21 247.921	25.819
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(4.927.240)	(853.324)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler	(4.589.040)	(1.207.071)
Stoklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler	860.386	(510.551)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler	(362.841)	29.916
Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler	(253.706)	653.872
İlişkili taraflara diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler	72.750	(8.885)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	600.002	50.509
Tahsil edilen faiz geliri	103.034	47.817
Vergi ödemeleri/artış azalışı	25 (725.955)	122.701
Ödenen kıdem tazminatı	16 (631.870)	(31.632)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
	(1.144.516)	583.909
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(1.146.325)	(1.941.674)
İştiraklerin satışlarına ilişkin nakit girişleri	-	2.524.160
Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit girişleri	1.809	1.423
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		
	(4.200.789)	605.982
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	1.867.790	8.560.248
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(5.958.024)	(7.661.294)
Ödenen faiz	(110.555)	(292.972)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış	(2.309.824)	2.356.466
D. Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	3 6.005.415	933.553
E. Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	3 3.695.591	3.290.019

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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” ya da “Şirket”) 1972 yılında kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket, otomotiv yan sanayi içerisinde yer almakta ve her türlü kara nakil vasıtalarının rotkolu, rotbaşı ve rotıl imalatını gerçekleştirmektedir. Şirket, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’nin (“Doğan Holding”) bağlı ortaklığıdır. Şirket’in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı)’dır.

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine tabi olup; payları 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) işlem görmektedir. SPK’nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34’üne (31 Aralık 2013: %26,31) karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 17).

Şirket 2014 yılı içinde ürettiği ürünlerin Amerika kıtasında satış ve pazarlama faaliyetlerini yürütmek üzere Amerika Birleşik Devletleri’nin New Jersey eyaletinde Ditaş America LCC unvanlı, Rusya’nın da dahil olduğu Bağımsız Devletler Topluluğu’nda satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Rusya Federasyonu’nda faaliyet gösterecek D Stroy Ltd. ile Asya Pasifik Ülkeleri’nde satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Çin Halk Cumhuriyeti’nde faaliyet gösterecek Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd unvanlı bağlı ortaklıklarını faaliyete geçirme aşamasındadır. Söz konusu bağlı ortaklıklar, 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla henüz faaliyete geçmediği için tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmemiş olup, “finansal yatırımlar” (Dipnot 4) olarak raporlanmıştır.

Şirket’in kayıtlı adresi, Kayseri Yolu 3. km., 51100 Niğde’dir.

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 351 (31 Aralık 2013: 351) kişidir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”), 5411 sayılı Bankacılık Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ve 4683 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet gösteren banka, sigorta şirketleri, sermaye piyasası kurumları gibi finansal kuruluşlar dışında, Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’ni uygulamakla yükümlü şirketlerin, Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu TMS/TFRS kapsamında hazırlayacakları finansal tablolara ilişkin “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”ni, 20 Mayıs 2013 tarih ve 28652 sayılı Resmi Gazete’de yayımlamıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nun II-14.1 Sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“II-14.1 Sayılı Tebliğ”) uyarınca, ihraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları, finansal tablolarını TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlamak zorundadırlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan Karar uyarınca II-14.1 Sayılı Tebliğ kapsamına giren sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören anonim ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni ile ilan edilen formatlar yürürlüğe konulmuştur.

Şirket, 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin finansal raporlarını SPK'nın II-14.1 Sayılı Tebliğ kapsamında Uluslararası Muhasebe ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu olarak TMS/TFRS'ye ve SPK'nın 07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı haftalık bülteninde yayınlanan formatlara uygun olarak hazırlayıp sunmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Formatları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Şirket, kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2014 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2013 tarihli bilançosu ile 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu, kapsamlı kar/(zarar) tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablolarını da 1 Ocak – 30 Haziran 2013 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde, Şirket SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı Kararı ile açıklanan finansal tablo formatlarına uyum sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Söz konusu sınıflamaların Şirket'in önceki dönemlerde açıklanmış net dönem zararı ve özkaynak toplamına bir etkisi olmayıp; 2013 yılına ilişkin finansal tablolarda yapılan sınıflamaların niteliği ve tutarları aşağıda açıklanmıştır. Şirket'in önceki dönemde açıklanan;

Şirket, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda önceki dönemde "Finansman gelirleri" içerisinde sınıflanan 51.791 TL tutarındaki "Faiz gelirlerini", "Esas Faaliyetlerden Gelirler" hesabında sınıflamıştır.

2.1.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(a) 1 Ocak 2014 yılından itibaren geçerli olan ve Grup'un finansal tablolarına etkisi olan standartlar

Bulunmamaktadır.

(b) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan ve Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler</i>

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlar

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikler	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>

Yukarıda belirtilen standartlar, 2014 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girecek olup 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

2.2.1 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 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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)

2.2.1 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminleri (devamı)

Değişiklikler, bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 19'da yapılan değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu sebeple Şirket yönetimi muhasebe politikası değişikliğinin 31 Aralık 2013 itibarıyla sona eren hesap dönemindeki finansal tablolara olan etkisini değerlendirmiş ve hesaplanan vergi sonrası etkilerin önemlilik sınırının altında kalması nedeniyle geçmiş dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmemesine karar vermiştir.

Yeni bir TMS/IFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/IFRS'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 Not 2.1.2'de açıklanan sınıflamalar ve 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TMS

19'daki değişiklikler haricinde 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

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 2013 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

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

2.2.2. 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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Hasılat

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur (Dipnot 18).

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirlerden faiz gelirleri etkin faiz getirisi yöntemi üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre gelir yazılırlar. Satış bedelinin nominal değeri ile makul değer arasındaki fark "finansman gelirleri" olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Vade farkı finansman gelir/giderleri

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince diğer gelir ve giderlere dahil edilirler (Dipnot 21).

Stoklar

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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
Taşıt araçları	5-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-20 yıl
Özel maliyetler	5-10 yıl

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

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

Şirket'in Özel maliyetleri, kiralanan yeni büro için yapılan yatırımlardan oluşmaktadır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak kuruluş örgütlenme giderleri, 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 diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, 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.

Finansal Araçlar

Finansal yatırımların sınıflandırılması, yatırımların hangi amaç için elde edilmesine bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket yönetimi, finansal varlığın sınıflandırılmasını ilk elde edildiği tarihte yapmakta ve bu sınıflandırmayı her bilanço döneminde tekrar değerlendirmektedir. Şirket, 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, Şirket'in 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.

Bölgümlere Göre Raporlama

Bu kapsamda Şirket'in raporlanabilir tek bir faaliyet bölümlü bulunmakta olduğundan bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 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 26).

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, halihazırda bulunan pay sahiplerine 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.

Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü

Şirket’in 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, Şirket’in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 16).

Şirket, TMS 19’da meydana gelen ve 1 Ocak 2013’ten itibaren geçerli olan değişiklik nedeniyle, kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

Şirket’in 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.

Şirket 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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

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

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Doğan Holding’in, “müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları” dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket’in bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 27).

Vergiler

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

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır (Dipnot 25).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

Şirket 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 akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas faaliyetler ile yatırım ve finansman faaliyetleri şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

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

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

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

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılıkları

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman geliri netleştirilmiş 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, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 6).

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı 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 akışlarının, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir. Şirket yönetimi idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatsız ve tahsilat imkanının Şirket'in kendi normal ticari faaliyet döngüsü dışına sarkan vadede olan alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmayı değerlendirmektedir.

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

Sermaye ve Kar Payları

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit ve nakit benzeri değerler

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kasa	434	325
Bankalar		
- vadeli mevduatlar	3.442.978	5.965.930
- vadesiz mevduatlar	253.859	100.335
	3.697.271	6.066.590

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ABD Doları ve Avro cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranları sırasıyla yıllık %0,35, %0,20 olup, TL için %5,50 - %9,50 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2013: TL %0,60 - %8,52). 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Nakit ve nakit benzeri değerler	3.697.271	6.066.590	3.294.780	934.340
Eksi: Faiz tahakkukları	(1.680)	(61.175)	(4.761)	(787)
	3.695.591	6.005.415	3.290.019	933.553

DİPNOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	Pay (%)	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ditas America LLC(1)	100	207.660	-
D-Stroy LTD (2)	100	219.937	-
Ditas Trading (Shanghai) Co. LTD(3)	100	213.450	-
		641.047	-

(1) Şirket'in ürettiği ürünlerin, Amerika kıtasında satış ve pazarlama faaliyetlerini yürütecek, 100.000 ABD Doları sermayeli Ditas America LLC unvanlı şirket Amerika Birleşik Devletleri'nin New Jersey eyaletinde kurulmuştur.

(2) Şirket ürünlerinin Rusya'nın da dahil olduğu Bağımsız Devletler Topluluğu'nda satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Rusya Federasyonu'nda faaliyet gösterecek D Stroy Ltd. unvanlı şirketin sermayesi 10.000 RUB'dir.

(3) Şirket ürünlerinin Asya Pasifik Ülkeleri'nde satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen Çin Halk Cumhuriyeti'nde faaliyet gösterecek Ditas Trading Shanghai Co. Ltd unvanlı Şirket'in sermayesi 600.000 RMB'dir.

Şirket'in söz konusu bağlı ortaklıklarının 30 Haziran 2014 itibarıyla henüz faaliyete geçmemiş olmaları nedeni ile ekli finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide edilmemiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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:

Kısa vadeli borçlanmalar

	Orijinal para birimi		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
TL	4.138.802	4.941.235	6,68	6,59	4.138.802	4.941.235
ABD \$	-	1.532.251	-	3,50	-	3.270.283
					4.138.802	8.211.518

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar	17.733.075	13.411.257
Vadeli çekler	1.041.168	946.212
	18.774.243	14.357.469
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(247.921)	(168.121)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.824.892)	(1.616.776)
	16.701.430	12.572.572

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle vadeli çeklerin vadesi altı aydan kısadır. Şirket'in TL ve yabancı para cinsinden olan ticari alacakları uygulanan faiz oranı yıllık TL için % 11,40, yabancı para cinsi alacaklar için libor+ %4,5'tir. (31 Aralık 2013: % 12,01). Bilanço tarihi itibariyle vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 83 gündür (31 Aralık 2013: 85 gün).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 28'de verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	(1.616.776)	(1.264.156)
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 21)	(210.726)	(37.045)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 21)	2.610	10.355
30 Haziran	(1.824.892)	(1.290.846)

Ticari borçlar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Satıcı cari hesapları	5.569.688	5.943.742
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(85.289)	(96.650)
	5.484.399	5.847.092

Şirket'in TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan iskonto oranı %12,01 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 48 gündür (31 Aralık 2013: 57 gün).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kira alacakları	250.772	250.772
Diğer alacaklar (1)	2.327	2.212
Personelden alacaklar	71.408	51.938
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(250.772)	(250.772)
	73.735	54.150

Şüpheli alacak karşılığında dönem içinde herhangi bir hareket bulunmamaktadır.

- (1) 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla 2.327 TL (31 Aralık 2013: 2.212 TL) tutarındaki diğer kısa vadeli alacaklar altında sınıflanan "diğer alacaklar" önceki dönemlerde satılan maddi duran varlıklardan kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in tamamı TL cinsinden olan "diğer alacaklar" için uyguladığı iskonto oranı %10,03'tür.

b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Diğer alacaklar	2.508	2.508
Verilen depozito ve teminatlar	11.884	11.484
Toplam	14.392	13.992

c) Diğer kısa vadeli borçlar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Taahhütlere borçlar	260.729	282.788
Ödenecek vergi ve fonlar	124.590	35.491
Diğer	69.033	90.673
	454.352	408.952

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzemeler	6.456.848	5.695.825
Yarı mamuller	2.338.486	2.771.466
Mamuller	695.569	1.856.027
Ticari mallar	169.300	171.446
	9.660.203	10.494.764
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(113.144)	(25.825)
	9.547.059	10.468.939

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 13.063.090 TL (30 Haziran 2013: 11.370.501 TL) tutarındadır (Dipnot 18).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak itibariyle	25.825	92.763
Dönem içindeki artış	113.144	15.206
Konusu kalmayan karşılıklar	(25.825)	(92.763)
30 Haziran	113.144	15.206

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.338.837	2.010.186
Gelecek aylara ait giderler	240.824	81.345
İş avansları	2.187	3.091
Diğer	-	41.369
	1.581.848	2.135.991

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Alınan sipariş avansları	426.464	85.441
	426.464	85.441

DİPNOT 10 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Peşin ödenen kurumlar vergisi (Dipnot 25)	-	50.056
	-	50.056

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Devreden KDV alacakları	742.042	457.727
Diğer	5.936	-
Toplam	747.978	457.727

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2014
<u>Maliyet</u>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.667.494	-	-	-	2.667.494
Binalar	6.763.072	-	-	-	6.763.072
Makina ve teçhizat	32.283.849	748.793	-	-	33.032.642
Motorlu araçlar	542.502	-	-	-	542.502
Mobilya ve mefruşat	3.095.810	270.027	(2.815)	-	3.363.022
Özel maliyetler	12.800	1.500	-	-	14.300
	45.372.257	1.020.320	(2.815)	-	46.389.762
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.996.774	47.225	-	-	2.043.999
Binalar	3.201.155	69.273	-	-	3.270.428
Makina ve teçhizat	26.847.150	529.764	-	-	27.376.914
Motorlu araçlar	460.693	17.727	-	-	478.420
Mobilya ve mefruşat	2.427.425	97.211	(1.006)	-	2.523.630
Özel maliyetler	-	1.406	-	-	1.406
	34.933.197	762.606	(1.006)	-	35.694.797
Net defter değeri	10.439.060				10.694.965

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2013
<u>Maliyet</u>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.279.811	250.011	-	137.682	2.667.504
Binalar	6.763.072	-	-	-	6.763.072
Makina ve teçhizat (1)	30.611.888	1.540.336	(7.477)	-	32.144.747
Motorlu araçlar	557.736	-	(15.233)	-	542.503
Mobilya ve mefruşat	2.820.993	138.415	-	-	2.959.408
Yapılmakta olan yatırımlar	132.885	4.797	-	(137.682)	-
	43.173.115	1.933.559	(22.710)	-	45.083.964
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.883.995	56.389	-	-	1.940.384
Binalar	3.062.609	69.273	-	-	3.131.882
Makina ve teçhizat	25.760.434	548.793	(6.054)	-	26.303.173
Motorlu araçlar	440.471	17.727	(15.233)	-	442.965
Mobilya ve mefruşat	2.280.563	70.811	-	-	2.351.374
	33.428.072	762.993	(21.287)	-	34.169.778
Net defter değeri	9.745.043				10.914.186

(1) Şirket, üretim kapasitesini arttırmak amacıyla makine parkurunun modernizasyonu için yapılacak 9.589.378 TL tutarındaki yatırım için 27 Ocak 2011 tarihinde Hazine Müsteşarlığı Teşvik uygulama Genel Müdürlüğü'nden teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %60 vergi indirimi, %20 yatırım katkı oranı ayrıca 3 yıl süreli sigorta primi işveren hisse desteği ile KDV istisnası, Gümrük vergisi muafiyeti ve faiz desteği bulunmakta olup, bitiş tarihi 21 Aralık 2013'tür. Şirket'in cari dönemde teşvik kapsamında yatırımı bulunmamaktadır (30 Haziran 2013: 1.357.816 TL).

30 Haziran 2014 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 636.386 TL (30 Haziran 2013: 645.988 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 18), 126.220 TL (30 Haziran 2013: 117.005 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19). 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (30 Haziran 2013: Yoktur). 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (30 Haziran 2013: Yoktur).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2014	İlaveler	30 Haziran 2014
Haklar	1.631.928	126.005	1.757.933
Bilgisayar yazılımları	528.021	-	528.021
Birikmiş itfa payı	(1.817.536)	(149.619)	(1.967.155)
Net defter değeri	342.413	(23.614)	318.799

	1 Ocak 2013	İlaveler	30 Haziran 2013
Haklar	1.576.869	8.115	1.584.984
Bilgisayar yazılımları	528.020	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(1.539.989)	(136.967)	(1.676.956)
Net defter değeri	564.900	(128.852)	436.048

30 Haziran 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18).

DİPNOT 14 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No'lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviki, araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun (5746 No'lu Kanun) kapsamında da sigorta primi teşviki ile gelir vergisi teşviki almaktadır. Şirket, 331.001 TL tutarındaki sigorta primi teşvikini (30 Haziran 2013: 277.929 TL) finansal tablolarda "Satışların maliyeti" içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir.

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1 Karşılıklar

Şirket aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların önemli bir bölümünü iş davaları oluşturmaktadır. Şirket 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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık	165.393	165.393
Yurtiçi ciro primi tahakkukları	430.785	-
	596.178	165.393

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

15.2 Teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	768.277	1.470.631
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. B Maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. B Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	768.277	1.470.631

30 Haziran 2014 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olup tamamı TL cinsinden verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Şirket verdiği teminat mektupları ile ilgili önemli bir borç veya zarar beklememektedir. Verilen teminatlar çoğunlukla, elektrik kullanımı için Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye ve ihracat KDV iadesi için Niğde Vergi Dairesi'ne verilen teminat mektuplarını içermektedir.

15.3 Şarta bağlı varlıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Müşterilerden alınan teminat senetleri	390.000	410.000
Müşterilerden alınan teminat mektupları	515.000	515.000
Müşterilerden alınan teminat çekleri	220.000	220.000
Satıcılardan alınan teminat senetleri	167.053	157.682
Satıcılardan alınan teminat mektupları	424.993	415.237
Personelden alınan teminat senetleri	80.010	42.010
	1.797.056	1.759.929

Müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları, ipotek ve teminat çekleri Şirket'in bağımsız yedek parça bayilerinden olan alacaklarına istinaden teminat olarak alınmıştır. Satıcılardan alınan teminat senetleri, tedarikçilere yaptırılan nakliye ve diğer faaliyetlere istinaden alınmıştır. Personelden alınan teminat senetleri, personele verilen taksitli borçlara istinaden alınmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

16.1- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Personele ödenecek ücretler	535.105	454.860
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	212.632	201.695
Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi	91.341	190.939
Toplam	839.078	847.494

16.2- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kullanılmayan izin karşılığı	367.711	374.354
Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:		
	2014	2013
1 Ocak	374.354	227.001
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	52.821	78.226
Ödenen kullanılmamış izin karşılığı	(59.464)	-
30 Haziran	367.711	305.227

16.3-Kıdem tazminatı karşılığı:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	4.410.129	4.519.008

Türk İş Kanunu'na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden, malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. 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 3.438,22'dir (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

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

- hesaplamada iskonto oranı %9,70 (31 Aralık 2013: %9,70), enflasyon oranı %6,40 (31 Aralık 2013: %6,40) ve reel maaş artış oranı % 6,40 olarak dikkate alınmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

16.3-Kıdem tazminatı karşılığı: (Devamı)

- hesaplamada 30 Haziran 2014 itibarıyla geçerli olan 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL) düzeyindeki tavan maaş tutarı esas alınmıştır.
- emeklilik yaşı, bireylerin en erken emekli olabileceği yaş olarak dikkate alınmıştır.

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.438,22 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438,22 TL (1 Ocak 2013: 3.129,25 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	4.519.008	1.934.845
Hizmet maliyeti	183.083	173.122
Faiz maliyeti	189.415	123.896
Aktüeryal kayıp	-	1.658.487
Ödeme/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp	150.493	-
Ödemeler	(631.870)	(31.632)
30 Haziran	4.410.129	3.858.718

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla aktüeryal varsayımlar, aktüeryal hesapları etkileyen değişkenler ve parametreler ve personel hareketinde (net) önemli değişiklik olmadığından bu dönem aktüeryal kayıp/kazanç hesaplaması yapılmamıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

a) Çıkarılmış Sermaye

Şirket 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. Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kayıtlı sermaye tavanı	38.000.000	38.000.000
Çıkarılmış sermaye	10.000.000	10.000.000

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) olup 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	30 Haziran 2014	%	31 Aralık 2013
Doğan Holding (1)	73,59	7.359.315	73,59	7.359.315
Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ve diğer (2)	26,41	2.640.685	26,41	2.640.685
Çıkarılmış Sermaye	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları		15.137.609		15.137.609
Toplam		25.137.609		25.137.609

(1) 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, Doğan Holding'in sahibi olduğu %73,59 oranındaki payların, Ditaş sermayesinin %22,66'sına karşılık gelen kısmı Borsa İstanbul'da açık statüdedir.

(2) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Haziran 2014 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin %26,34'üne (31 Aralık 2013: %26,31) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Şirket'in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar 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.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Devamı)

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

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 856.504 TL (31 Aralık 2013: 167.508 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 697.843 TL'si iştirak satış kazançlarından (31 Aralık 2013: 8.847 TL'si gayrimenkul satış kazançlarından) ve 158.661 TL (31 Aralık 2013: 158.661 TL)'si yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

Finansal tabloların enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminde "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/Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK düzenlemelerine uygun olarak gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur. Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla olağanüstü yedek tutarı 2.529.838 TL'dir (31 Aralık 2013: 5.116.777 TL).

Kar payı dağıtımı

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı (Devamı)

Şirket'in 27 Mart 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, SPK'nun "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (II-14.1) hükümleri dahilinde, "Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu" tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nun konuya ilişkin kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 01.01.2013-31.12.2013 hesap dönemine ait finansal tablolara göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri" ve "Dönem Vergi Gideri" birlikte dikkate alındığında 3.915.890 TL tutarında "Net Dönem Karı" olduğu; bu tutardan 27.01.2014 tarih ve 2014/2 sayılı SPK Haftalık Bülten'inde ilan edilen Kar Payı Rehberi'ne göre hesaplanan 6.028.912-TL tutarında "Geçmiş Yıl Zararları" indirildikten ve 84.705TL tutarında bağışlar ilave edildikten sonra da 2.028.317 TL "net dönem zararı" olduğu anlaşıldığından, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri dahilinde 2013 hesap dönemine ilişkin olarak herhangi bir kar dağıtımı yapılamayacağı hususunda pay sahiplerinin bilgilendirilmesine; TTK ve Vergi Usul Kanunu kapsamında tutulan 01.01.2013-31.12.2013 hesap dönemine ait yasal kayıtlarımızda 5.464.711 TL tutarında "Net Dönem Karı" olduğunun tespitine; 5.464.711 TL tutarındaki net dönem karından Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5-1/e maddesi uyarınca kar dağıtımına konu edilmeyecek 697.843 TL tutarındaki iştirak satış karının indirilmesinden sonra kalan 4.766.868 TL'nin, kayıtlarımızda yer alan 8.238.373TL tutarındaki "geçmiş yıllar zararları"na mahsup edilmesine, mahsup işlemi sonrasında kalan 3.471.505TL tutarındaki geçmiş yıl zararının, yine kayıtlarımızda yer alan 884.565TL tutarındaki "geçmiş yıllar karları"na mahsup edilmesi neticesinde kalan 2.586.940TL tutarındaki "geçmiş yıllar zararları"nın da "olağanüstü yedekler" ile mahsup edilmek suretiyle tamamının indirilmesine" karar verilmiştir.

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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar (Devamı):

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının indirilmesi durumunda, kar dağıtımına konu edilebilecek brüt kaynaklarının tutarı 9.657.479 TL'dir.

DİPNOT 18 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014			1 Nisan - 30 Haziran 2014		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	13.227.092	10.246.059	23.473.151	7.452.464	5.320.461	12.772.925
Rotbaşı	1.115.020	4.412.419	5.527.439	741.144	2.423.273	3.164.417
Rotil	3.612.833	323.034	3.935.867	2.109.724	148.066	2.257.790
Salıncak kolu	459.193	-	459.193	242.046	-	242.046
Hurda satışlar	279.567	269.744	549.311	279.567	-	279.567
Diğer	1.248.610	631.847	1.880.457	140.508	381.228	521.736
	19.942.315	15.883.103	35.825.418	10.965.453	8.273.028	19.238.481

	1 Ocak - 30 Haziran 2013			1 Nisan - 30 Haziran 2013		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	8.002.532	6.480.348	14.482.880	4.064.926	3.143.566	7.208.492
Rotbaşı	597.303	3.651.160	4.248.463	394.326	1.979.327	2.373.653
Rotil	3.060.727	358.537	3.419.264	1.663.835	92.412	1.756.247
Salıncak kolu	438.161	204.545	642.706	214.224	15.542	229.766
Hurda satışlar	301.653	-	301.653	203.543	-	203.543
Diğer	888.269	453.208	1.341.477	678.481	16.700	695.181
	13.288.645	11.147.798	24.436.443	7.219.335	5.247.547	12.466.882

Toplam satış gelirlerinin yaklaşık olarak %44'ü üç büyük müşteriye (%20, %13, %11) yapılan satışlardan kaynaklanmaktadır. Aynı müşterilere 2013 yılında yapılan satışlar toplam satışların %47'sini oluşturmaktadır (%20, %14, %13). Yurtdışı satışlarının %82'si Avrupa kıtasına (2013: %72 ve %9'u Asya kıtasına (2013: %7) gerçekleştirilmektedir.

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	13.063.090	6.409.293	11.370.501	5.873.302
İşçilik giderleri (Dipnot 20.b)	3.589.037	2.334.293	2.273.179	1.231.143
Genel üretim giderleri	6.979.582	4.387.522	5.469.074	2.186.875
Amortisman (Dipnot 12)	636.386	323.828	645.988	341.406
	24.268.095	13.454.936	19.758.742	9.632.726

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2014			1 Nisan - 30 Haziran 2014		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	1.678.317	844.905	2.523.222	968.081	443.088	1.411.169
Personel giderleri (Dipnot 20b)	694.084	587.980	1.282.064	398.093	152.876	550.969
Kilit yöneticilere sağlanan faydalar (Dipnot 27.ii.C ve 20b)	-	609.009	609.009	-	371.313	371.313
Ambalaj malzemeleri	315.520	-	315.520	183.926	-	183.926
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12 ve 13)	-	275.839	275.839	-	108.921	108.921
Diğer (1)	82.161	142.443	224.604	23.930	80.858	104.788
Toplam	2.770.082	2.460.176	5.230.258	1.574.030	1.157.056	2.731.086

(1) Cari dönem genel yönetim giderlerinin içerisindeki 78.254 TL'si dışarıdan sağlanan hizmet giderine ilişkindir.

	1 Ocak - 30 Haziran 2013			1 Nisan - 30 Haziran 2013		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	1.098.797	762.709	1.861.506	570.492	390.077	960.569
Personel giderleri (Dipnot 20b)	377.768	860.831	1.238.599	187.103	412.846	599.949
Kilit yöneticilere sağlanan faydalar (Dipnot 27.ii.C ve 20b)	-	390.434	390.434	-	193.151	193.151
Ambalaj malzemeleri	251.269	-	251.269	113.467	-	113.467
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12 ve 13)	-	253.972	253.972	-	130.042	130.042
Diğer	19.853	72.068	91.921	8.251	45.091	53.342
Toplam	1.747.687	2.340.014	4.087.701	879.313	1.171.207	2.050.520

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Şirket'in amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	636.386	323.828	645.988	341.406
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	275.839	108.921	253.972	130.042
	912.225	432.749	899.960	471.448

b) Şirket'in çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	3.589.037	2.334.293	2.273.179	1.231.143
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	1.196.989	524.189	1.251.265	605.997
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri(Dipnot 19).694.084		398.093	377.768	187.103
	5.480.110	3.256.575	3.902.212	2.024.243

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	359.600	1.563	664.409	533.284
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnotlar 6)(1)	2.610	910	524.471	514.116
Faiz gelirleri	43.539	17.787	51.791	38.588
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (1)	108.987	87.520	53.784	25.822
Diğer	184.286	137.530	146.429	52.333
Esas faaliyetlerden gelir ve karlar	699.022	245.310	1.440.884	1.164.143

(1) 30 Haziran 2013 dönemine ait tutarın 514.116 TL'si geçen sene içerisinde satılan iştirake ait değer düşüş karşılığı tutarıdır.

Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	382.916	219.362	347.261	192.538
Şüpheli alacaklar karşılık gideri (Dipnot 6)	210.726	197.540	37.045	-
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (1)	247.921	215.905	25.819	18.885
Diğer	46.953	36.759	97.279	47.210
Esas faaliyetlerden gider ve zararlar	888.516	669.566	507.404	258.633

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

DİPNOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Maddi duran varlık satış karı	-	-	6.100	-
	-	-	6.100	-

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Kur farkı gelirleri	260.969	83.577	210.272	173.912
	260.969	83.577	210.272	173.912

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Kur farkı giderleri	314.686	209.320	350.418	158.505
Faiz giderleri	128.073	38.852	309.160	120.401
	442.759	248.172	659.578	278.906

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	1.252.790	609.399
Peşin ödenen vergiler	(725.955)	(659.455)
Ödenecek vergi/(Peşin ödenen vergi)	526.835	(50.056)

30 Haziran tarihinde sona eren dönemlere ait gelir vergi (gideri)/geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Cari dönem vergi / (gideri)	(1.252.790)	(527.961)	(123.906)	(123.906)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	134.718	222.344	(67.459)	(121.439)
Toplam vergi gideri	(1.118.072)	(305.617)	(191.365)	(245.345)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, Şirket’in 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.

2014 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2013: %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. (2013: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirket ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamesini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Yatırım İndirimi Uygulaması

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

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

Anayasa Mahkemesi'nin 9 Şubat 2012 tarihli ve 2012/9 sayılı kararı ile %25 sınırlaması ile ilgili düzenleme iptal edilmiştir. Anayasa Mahkemesi'nin ilgili kararı henüz Resmi Gazete'de yayımlanmamıştır. Ancak Mahkeme'nin iptal kararının Resmî Gazete'de yayımlanacağı güne kadar yürürlüğünü durdurmak üzere aldığı 2010/93 Esas 2012/9 sayılı Kararı, 18.2.2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, 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 (2013: %20).

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

	<u>Geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)</u>	
	<u>30 Haziran 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>30 Haziran 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	4.410.129	4.519.008	882.026	470.938
Şüpheli alacak karşılığı	1.124.650	1.174.883	224.930	234.976
Davalar için ayrılan karşılık	165.393	165.393	33.079	33.079
Vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan Finansman geliri/(gideri) ve tahakkuklar	138.934	166.447	27.787	33.289
Stok değer düşüklüğü karşılığı	113.144	25.825	22.629	5.165
Kullanılmamış izin karşılıkları	367.711	374.354	73.542	74.870
Ciro prim karşılığı	430.785	-	86.157	-
Diğer	391.990	218.785	78.398	43.757
Ertelenen vergi varlıkları			1.428.548	1.328.940
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve stokların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(4.019.775)	(4.195.326)	(803.955)	(839.065)
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(803.955)	(839.065)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri) , net			624.593	489.875

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	489.875	(149.878)
Özkaynakta muhasebeleştirilen	-	331.697
Ertelenmiş vergi geliri	134.718	(67.459)
30 Haziran	624.593	(114.360)

Cari dönem vergi geliri/(gideri)'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2014	1 Ocak- 30 Haziran 2013
Vergi öncesi kar	5.955.781	1.080.274
%20 kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri	(1.191.156)	(216.055)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen	(17.261)	(76.143)
İndirilecek gelirler	-	111.356
Diğer, net	90.345	(10.523)
Cari dönem vergi gideri	(1.118.072)	(191.365)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - PAY BAŞINA KAR /(ZARAR)

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Pay sahiplerine ait net kar	4.837.709	2.157.991	888.909	1.338.807
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Pay başına kar (hisse başına tam TL olarak)	0,48	0,22	0,09	0,13

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Doğan Holding’in, “müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları” dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket’in bağlı 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. Bilanço tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflara borçlar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Doğan Holding (1)	222.439	338.721
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta”) (2)	12.291	34.423
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (3)	168.926	-
Diğer	2.481	35.389
	406.137	408.533

- (1) Doğan Holding’den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlere ilişkin borçlardır.
- (2) Milta’dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.
- (3) D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.’den alınan elektrik hizmetinden kaynaklanmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

b) İlişkili taraflardan alacaklar:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli alacaklar		
D Market Elektronik ve Ticaret A.Ş. (1)	2.445	-
Uzun vadeli alacaklar		
D-Stroy LTD (2)	65.812	-

(1) İnternet üzerinden yapılan satışlara ilişkin alacak tutarıdır.

(2) Kuruluş masraflarından kaynaklanan tutardır.

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Doğan Holding (1)	371.817	181.245	375.880	201.205
Milta (2)	68.199	33.190	41.519	20.307
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(3)	822.311	415.411	-	-
Diğer	3.216	2.320	20.307	20.008
	1.265.543	632.166	437.706	241.520

(1) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.

(2) Milta'dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

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

b) Ürün, hizmet ve finansal duran varlık satışı:

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Doğan Holding	-	-	2.524.160	-
Milta	530	-	-	-
D Market Elektronik ve Ticaret A.Ş.	2.380	-	-	-
	2.910	-	2.524.160	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Şirket'in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	609.009	371.313	390.434	193.151
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-	-	-
	609.009	371.313	390.434	193.151

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Piyasa riski

Kur riski

Şirket 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. Şirket bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Toplam varlıklar	9.630.858	11.024.389
Toplam yükümlülükler	(210.007)	(3.491.698)
Net döviz pozisyonu	9.420.851	7.532.691

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari alacaklar	8.076.096	471.517	2.377.739	55.049
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.554.762	44.366	504.600	361
Dönen varlıklar	9.630.858	515.883	2.882.339	55.410
Toplam varlıklar	9.630.858	515.883	2.882.339	55.410
Ticari borçlar	210.007	61.266	27.634	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	210.007	61.266	27.634	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-	-
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	9.420.851	454.617	2.854.705	55.410
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	9.420.851	454.617	2.854.705	55.410
İhracat (Dipnot 18)	15.883.103	535.669	4.176.225	93.235
İthalat	6.847.391	1.455.577	1.192.296	162.423

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2013			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari alacaklar	6.647.712	347.162	1.961.284	41.994
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	4.376.674	1.670.691	232.549	36.464
Dönen varlıklar	11.024.389	2.017.853	2.193.833	78.458
Toplam varlıklar	11.024.389	2.017.853	2.193.833	78.458
Ticari borçlar	178.433	-	60.763	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	42.983	3.365	8.511	3.078
Kısa vadeli yükümlülükler	221.415	3.365	69.274	3.078
Finansal yükümlülükler	3.270.283	1.532.251	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	3.491.698	1.535.616	69.274	3.078
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	7.532.691	482.237	2.124.559	75.380
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	7.532.691	482.237	2.124.559	75.380
hracat (Dipnot 18)	22.836.767	1.652.105	7.522.323	118.468
İthalat	12.843.843	4.817.336	1.453.146	-

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,1234 TL = 1 ABD Doları, 2,8919 TL = 1 Avro ve 3,6094 TL = 1 GBP (31 Aralık 2013: 2,1343 TL = 1 ABD Doları, 2,9365 TL = 1 Avro ve 3,5114 TL = 1 GBP).

Şirket, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro, ABD Doları ve GBP cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Fiyat riski

Şirket'in fiyat riski içeren finansal varlığı bulunmamaktadır.

Nakit akış ve makul değer faiz oranı riski

Şirket'in değişken faiz oranlı kredisi olmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır. Ancak sabit oranlı alınan krediler, Şirket'i makul değer faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket yönetimi, bu riski faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetmeye çalışmaktadır.

Sabit faizli finansal araçlar	Faiz pozisyonu tablosu	
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Finansal varlık (Dipnot 3)	253.859	100.335
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(4.138.802)	(8.211.518)
	(3.884.943)	(8.111.183)

b) Kredi riski

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Şirket, 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. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket 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.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Şirket'in 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	-	16.701.430	-	88.127	3.697.271
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.333.718	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	13.454.940	-	88.127	3.697.271
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (Not 15)	-	1.125.000	-	-	-
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	-	3.246.490	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	-	1.208.718	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6)	-	1.824.892	-	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-)(Not 6)	-	(1.824.892)	-	(250.772)	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence	-	-	-	-	-

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Şirket'in 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	-	12.572.572	-	68.142	6.066.590
<i>- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	<i>2.460.498</i>	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	10.774.986	-	68.142	6.066.590
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (Not 15)	-	1.145.000	-	-	-
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	-	1.797.586	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.315.498	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6)	-	1.616.776	-	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 6)	-	(1.616.776)	-	(250.772)	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.763.032	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	1.483.458	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	3.246.490	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	1.208.718	-	-
	31 Aralık 2013		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.153.526	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	644.060	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	1.797.586	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (2)	1.315.498	-	-

- (1) Teminat ile güvence altına alınmış kısım, vadesi geçmiş alacaklar için yapılan alacak sigortasıdır.
- (2) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetlerinden 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.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akışları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	30 Haziran 2014					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	4.138.802	4.297.549	2.407.321	1.890.228	-	-
Ticari borçlar (Dipnot 6)	5.484.399	5.569.688	5.569.688	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27.i.a)	406.137	406.137	406.137	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	454.352	454.352	454.352	-	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	10.483.690	10.727.726	8.837.498	1.890.228	-	-

	31 Aralık 2013					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	8.211.518	8.332.733	4.499.265	3.833.468	-	-
Ticari borçlar (Dipnot 6)	5.847.092	5.943.742	5.943.742	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27.i.a)	408.533	408.533	408.533	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	408.952	408.952	408.952	-	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	14.876.095	15.093.960	11.260.492	3.833.468	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye risk yönetimi

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

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

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle borç/öz kaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Toplam yükümlülük (1)	17.123.250	20.867.785
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(3.697.271)	(6.066.590)
Net yükümlülük	13.425.979	14.801.195
Özkaynaklar	27.061.289	22.223.580
Toplam sermaye	40.487.268	37.024.775
Net yükümlülük / Toplam sermaye oranı (2)	%33,16	%39,98

(1) Toplam yükümlülük, kısa ve uzun vadeli yükümlülük toplamından varsa dönem karı vergi yükümlülüğü ve ertelenen vergi yükümlülüğü 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.

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerin tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in 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.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

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

Tüm finansal yatırımlar, ilk olarak bedelin makul değeri olan ve yatırım ile ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir. Şirket'in %20'nin altında sermaye payına sahip olduğu finansal yatırımların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması veya işlememesi nedeniyle makul bir değer tahmininin yapılamaması ve makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri, mevcutsa değer düşüklüğünün çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir (Dipnot 4). Değer düşüklüğü analizi, önemli bir değer düşüklüğüne yol açabilecek unsurların mevcut olduğu durumlar haricinde, yılda bir defa yapılmaktadır.

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 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Hakim ortağımız Doğan Holding'in, bağlı ortaklığı Doğan Yayın Holding A.Ş.'yi tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde "devir alınması" suretiyle birleşilmesi işlemi, Doğan Yayın Holding'in 6 Ağustos 2014 ve Doğan Holding'in 7 Ağustos 2014 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantıları'nda oy çokluğu ile onaylanmıştır.
- 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 8 Ağustos 2014 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2013: Yoktur).