

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

**1 OCAK - 31 MART 2015 ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|---|-------------|
| KONSOLİDE BİLANÇO | 1-2 |
| KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI | 4 |
| KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI | 5 |
| KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR | 6-49 |
| DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 7-17 |
| DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 18 |
| DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR | 18 |
| DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR | 19 |
| DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 19 |
| DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR | 20 |
| DİPNOT 8 STOKLAR | 21 |
| DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER | 21 |
| DİPNOT 10 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR | 22 |
| DİPNOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 22 |
| DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 22-23 |
| DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 23 |
| DİPNOT 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI | 24 |
| DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 24-25 |
| DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR | 26-27 |
| DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR | 28-31 |
| DİPNOT 18 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ | 31 |
| DİPNOT 19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 32 |
| DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER | 32 |
| DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER | 33 |
| DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER | 33 |
| DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ | 33 |
| DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ | 33 |
| DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ | 34-36 |
| DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAR / (ZARAR) | 37 |
| DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 37-39 |
| DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 39-49 |
| DİPNOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 49 |
| 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

| Dipnotlar | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2015 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2014 | |
|--|--|--|------------|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | 36.274.623 | 33.531.514 | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 4.269.078 | 815.213 |
| Ticari Alacaklar | | | |
| - İlişkili Taraflardan Alacaklar | 27 | 974 | 3.609 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar | 6 | 16.214.179 | 17.904.669 |
| Stoklar | 8 | 11.681.905 | 11.223.240 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 9 | 1.542.413 | 1.847.268 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 10 | - | 98.824 |
| Diğer Alacaklar | 7 | 85.704 | 65.124 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 11 | 2.480.370 | 1.573.567 |
| Duran Varlıklar | 16.905.589 | 14.538.772 | |
| Diğer Uzun Vadeli Alacaklar | | | |
| - İlişkili Taraflardan Alacaklar | 27 | - | 65.812 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar | 7 | 16.299 | 11.049 |
| Finansal Yatırımlar | 4 | - | 641.047 |
| Maddi Duran Varlıklar | 12 | 15.937.505 | 12.854.546 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 13 | 296.444 | 294.430 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 25 | 642.644 | 647.677 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 9 | 12.697 | 24.211 |
| TOPLAM VARLIKLAR | 53.180.212 | 48.070.286 | |

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 6 Mayıs 2015 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

| Dipnotlar | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2015 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2014 | |
|---|--|--|-------------|
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | 23.426.079 | 13.917.338 | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 5 | 3.803.623 | 2.524.129 |
| Ticari Borçlar | | | |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 27 | - | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 6 | 11.422.940 | 8.672.626 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 16 | 943.834 | 654.386 |
| Diğer Borçlar | | | |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 27 | 4.031.459 | 550.687 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 7 | 2.167.819 | 718.994 |
| Ertelenmiş Gelirler | 9 | 108.827 | 103.710 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 25 | 220.327 | - |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 16 | 483.857 | 449.413 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 15 | 243.393 | 243.393 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | 4.753.312 | 4.722.319 | |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 16 | 4.753.312 | 4.722.319 |
| ÖZKAYNAKLAR | 25.000.821 | 29.430.629 | |
| Çıkarılmış Sermaye | 17 | 10.000.000 | 10.000.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 17 | 15.137.609 | 15.137.609 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 17 | 1.698.949 | 856.504 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | | | |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | | (1.892.743) | (1.892.743) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | | | |
| - Yabancı para çevrim farkları | | (111.958) | - |
| Net Dönem Karları | | 682.150 | 7.368.328 |
| Geçmiş Yıllar Zararları | | (513.186) | (2.039.069) |
| TOPLAM KAYNAKLAR | 53.180.212 | 48.070.286 | |

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK -31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

| | Dipnotlar | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2015 | Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2014 |
|---|-----------|--|--|
| Hasılat | 18 | 18.187.767 | 16.586.937 |
| Satışların Maliyeti (-) | 18 | (13.748.255) | (10.813.159) |
| Brüt Kar | | 4.439.512 | 5.773.778 |
| Pazarlama Giderleri (-) | 19 | (1.848.241) | (1.196.052) |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 19 | (1.520.723) | (1.303.120) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 21 | 875.774 | 453.712 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 21 | (874.974) | (218.950) |
| Esas Faaliyet Karı | | 1.071.348 | 3.509.368 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 22 | 2.591 | - |
| Finansman Gelir /(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı | | 1.073.939 | 3.509.368 |
| Finansman Gelirleri | 23 | - | 177.392 |
| Finansman Giderleri (-) | 24 | (62.914) | (194.587) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı | | 1.011.025 | 3.492.173 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) | | (328.875) | (812.455) |
| - Dönem Vergi Gideri | 25 | (323.842) | (724.829) |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri | 25 | (5.033) | (87.626) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI | | 682.150 | 2.679.718 |
| <u>Diğer kapsamlı giderler</u> | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | | - | - |
| Yabancı para çevrim kayıpları | | (111.958) | - |
| Diğer kapsamlı gider (vergi sonrası) | | (111.958) | - |
| TOPLAM KAPSAMLI KAR | | 570.192 | 2.679.718 |
| Pay başına kar | 26 | 0,07 | 0,27 |
| Sulandırılmış pay başına kar | | - | - |

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

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

1 OCAK – 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

| | | | | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş kapsamlı gelir ve giderler | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş kapsamlı gelir ve giderler | | | Birikmiş Karlar | | |
|--------------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|---|--|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| | Dipnot Referansı | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltmesi Farkları | Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları | Yabancı para çevrim farkları | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | İştirak Satış Kazancı | Geçmiş yıllar karları | Net dönem karı/zararı | Toplam Özkaynaklar |
| 1 Ocak 2014 | | 10.000.000 | 15.137.609 | (1.731.464) | - | 167.508 | 930.457 | (6.196.420) | 3.915.890 | 22.223.580 |
| Transferler | | - | - | - | - | 688.996 | (930.457) | 4.157.351 | (3.915.890) | |
| Net dönem karı | | - | - | - | - | - | - | - | 2.679.718 | 2.679.718 |
| 31 Mart 2014 | | 10.000.000 | 15.137.609 | (1.731.464) | - | 856.504 | - | (2.039.069) | 2.679.718 | 24.903.298 |
| 1 Ocak 2015 | | 10.000.000 | 15.137.609 | (1.892.743) | - | 856.504 | - | (2.039.069) | 7.368.328 | 29.430.629 |
| Transferler | | - | - | - | - | 842.445 | - | 6.525.883 | (7.368.328) | - |
| Ödenecek kar payları | | - | - | - | - | - | - | (5.000.000) | - | (5.000.000) |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | | - | - | - | (111.958) | - | - | - | - | (111.958) |
| - Yabancı para çevrim farkları | | - | - | - | (111.958) | - | - | - | - | (111.958) |
| Net dönem karı | | - | - | - | - | - | - | - | 682.150 | 682.150 |
| 31 Mart 2015 | | 10.000.000 | 15.137.609 | (1.892.743) | (111.958) | 1.698.949 | - | (513.186) | 682.150 | 25.000.821 |

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

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

1 OCAK – 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

| Dipnotlar | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2015</i> | <i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2014</i> |
|---|---|---|
| A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN | | |
| NAKİT AKIŞLARI | | |
| | 5.809.061 | 1.501.930 |
| Dönem karı | 682.150 | 2.679.718 |
| Dönem Net Karı ile İlgili Düzeltmeler | 1.041.807 | 1.652.517 |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler | 20 489.528 | 479.476 |
| Vergi gideri | 25 328.875 | 812.455 |
| Yabancı para çevrim farkları | (111.958) | - |
| Karşılıklarla ilgili düzeltmeler | | |
| <i>Kıdem tazminatı karşılığı</i> | 16 182.930 | 186.249 |
| <i>İzin hakları karşılığı</i> | 16 34.444 | 7.386 |
| <i>Stok değer düşüklüğü karşılığı/iptali, net</i> | 8 (48.729) | 81.447 |
| <i>Şüpheli alacak karşılığı</i> | - | 13.186 |
| <i>Konusu kalmayan karşılıklar</i> | (35.000) | (1.700) |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | 201.717 | 74.018 |
| <i>Faiz giderleri</i> | 24 62.914 | 89.221 |
| <i>Faiz gelirleri</i> | 21 (10.305) | (25.752) |
| <i>Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri</i> | 21 (106.263) | (21.467) |
| <i>Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri</i> | 21 255.371 | 32.016 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | 4.085.104 | (2.830.305) |
| Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler | 1.405.156 | (1.611.778) |
| Stoklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler | (409.936) | (944.217) |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler | 220.444 | (80.021) |
| Ticari borçlardaki artış/(azalış) ilgili düzeltmeler | 3.243.101 | (125.411) |
| İlişkili taraflara diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler | (571.912) | 178.015 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler | 341.035 | 255.334 |
| Elde edilen faizler | 9.153 | 25.752 |
| Vergi ödemeleri | 25 - | (50.576) |
| Ödenen kıdem tazminatı | 16 (151.937) | (477.403) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN | | |
| NAKİT AKIŞLARI | | |
| | (3.574.501) | (759.619) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 12-13 (3.584.864) | (759.619) |
| Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit girişleri | 12-13 10.363 | - |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN | | |
| NAKİT AKIŞLARI | | |
| | 1.218.153 | (4.747.998) |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | 1.745.860 | 449.747 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | (499.000) | (5.108.524) |
| Ödenen faiz | (28.707) | (89.221) |
| Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış | 3.452.713 | (4.005.687) |
| D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi | - | - |
| E. Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi | 3 814.792 | 6.065.803 |
| F. Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi | 3 4.267.505 | 2.060.116 |

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine tabi olup; payları 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) işlem görmektedir. SPK’nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %25,28’ine (31 Aralık 2014: %26,32) karşılık gelen payların “dolaşımda” 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 LLC 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 %100 pay sahibi olarak kurmuş olup 2015 yılı itibarıyla faaliyete geçmiştir.

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

| Bağlı Ortaklıklar | Ana faaliyeti | Kuruluş ve faaliyet yeri | Sermayedeki pay oranı (%) | |
|---------------------------------|--|-----------------------------|---------------------------|----------------|
| | | | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
| Ditaş America LLC | Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması | Amerika Birleşik Devletleri | 100 | 100 |
| D Stroy Ltd. | Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması | Rusya Federasyonu | 100 | 100 |
| Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd. | Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması | Çin Halk Cumhuriyeti | 100 | 100 |

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

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 375 (31 Aralık 2014: 371) kişidir.

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”), 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. Grup 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarını yukarıda açıklanan standartlara uygun olarak hazırlamıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın 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.

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.

Grup, 31 Mart 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarını 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. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların kanuni finansal tabloları faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmıştır.

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

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

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

2.1.3 Konsolidasyon Esasları

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

(a) *Bağlı Ortaklıklar*

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

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

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

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

Şirket'in söz konusu bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2014 itibarıyla henüz faaliyete geçmemiş olmaları nedeni ile ekli finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide edilmemişlerdir.

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları (devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklık ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

| | Etkin ortaklık oranları (%) 31 Mart 2014 | Etkin ortaklık oranları (%) 31 Aralık 2014 |
|---------------------------------|---|---|
| Ditaş America LLC | 100,00 | 100,00 |
| D Stroy Ltd. | 100,00 | 100,00 |
| Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd. | 100,00 | 100,00 |

Söz konusu bağlı ortaklıklar, 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla henüz faaliyete geçmediği için tam konsolidasyon yöntemi ile konsolide edilmemiştir.

2.1.4. Netleştirme /Mahsup

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

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

2.1.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, cari dönemde finansal tablolarını konsolide olarak hazırlamıştır.

Şirket, 31 Mart 2015 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2014 tarihli bilançosu ile 31 Mart 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, kapsamlı kar/(zarar) tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablolarını da 1 Ocak – 31 Mart 2014 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.1.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

(a) 1 Ocak 2015 yılından itibaren geçerli olan ve Grup'un finansal tablolarına etkisi olan standartlar

Bulunmamaktadır.

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

(b) 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan ve Grup'un finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar

| | |
|--|---|
| TMS 19 (Değişiklikler) | <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i> ¹ |
| 2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39</i> ¹ |
| 2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40</i> ¹ |

¹ 30 Haziran 2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

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

| | |
|--|--|
| TFRS 9 | <i>Finansal Araçlar</i> |
| TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | <i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i> |
| TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) | <i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması</i> ¹ |
| TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) | <i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler</i> ¹ |
| TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) | <i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi</i> ¹ |
| 2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 1 2</i> |
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Açıklama Hükümleri 2</i> |
| 2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19 2</i> |
| TMS 27 (Değişiklikler) | <i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi 2</i> |
| TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) | <i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları 2</i> |
| TFRS 10, 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) | <i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması 2</i> |

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

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

Grup, standartların finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin ulaşılabilen en iyi bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri, yukarıda açıklanan yeni düzenlemeler haricinde, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

Konsolide 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 Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur (Dipnot 18).

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

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

Grup, alacakların 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

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminleri (Devamı)

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları (Devamı)

güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Grup yönetimi idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatsız ve tahsilat imkanının Grup'un 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 gelirlere 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 değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

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

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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 yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

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

Krediler ve alacaklar

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

Bölgümlere Göre Raporlama

Bu kapsamda Grup'un 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.

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

Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü

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

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 16).

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

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

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; Grup üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket’in bağlı ortaklık ve

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar (Devamı)

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 karşılığında, kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin hakları karşılığında, maddi duran varlıklar, maddi olmayan varlıklar ve stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklardan doğmaktadır.

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

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu (Devamı)

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

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

Sermaye ve Kar Payları

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

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

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

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

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|----------------------|------------------|----------------|
| Kasa | 325 | 325 |
| Bankalar | | |
| - vadeli mevduatlar | 4.197.251 | 794.690 |
| - vadesiz mevduatlar | 71.502 | 20.198 |
| | 4.269.078 | 815.213 |

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla Avro cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı yıllık %0,15, - % 0,85 arasında, TL için %5,00 - %8,00 arasında değişmekte olup ABD Doları cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı yıllık %0,15'tir. (31 Aralık 2014: TL %5,00-%8,25, Avro %0,15). 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|---------------------------------|------------------|----------------|
| Nakit ve nakit benzeri değerler | 4.269.078 | 815.213 |
| Eksi: Faiz tahakkukları | (1.573) | (421) |
| | 4.267.505 | 814.792 |

| | 31 Mart 2014 | 31 Aralık 2013 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Nakit ve nakit benzeri değerler | 2.121.291 | 6.066.590 |
| Eksi: Faiz tahakkukları | (61.175) | (787) |
| | 2.060.116 | 6.065.803 |

DİPNOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

| | Pay (%) | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--------------------------------------|---------|--------------|----------------|
| 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) Grup ürünlerinin Amerika kıtasında satış ve pazarlama faaliyetlerini yürütmesini teminen 100.000 ABD Doları sermayeli Ditas America LLC unvanlı şirket Amerika Birleşik Devletleri'nin New Jersey eyaletinde kurulmuştur.

(2) Grup 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 3.500.000 RUB'dir.

(3) Grup 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 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklarını ekli finansal tablolarda konsolide etmiştir.

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

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

Kısa vadeli borçlanmalar

| | Orijinal para birimi | | Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%) | | TL karşılığı | |
|----|----------------------|----------------|--|----------------|--------------|------------------|
| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
| TL | 3.803.623 | 2.524.129 | %7,53 | %7,31-%8,04 | 3.803.623 | 2.524.129 |
| | | | | | | 2.524.129 |

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar:

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar | 17.458.840 | 19.623.457 |
| Vadeli çekler | 874.253 | 207.098 |
| | 18.333.093 | 19.830.555 |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-) | (604.851) | (376.823) |
| Şüpheli alacak karşılığı (-) | (1.514.063) | (1.549.063) |
| | 16.214.179 | 17.904.669 |

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle vadeli çeklerin vadesi altı aydan kısadır. Grup'un TL olan ticari alacakları uygulanan faiz oranı yıllık bileşik % 12,01, yabancı para cinsi alacaklar için libor + %4,5'tir. (31 Aralık 2014: % 12,01-libor+4,5). Bilanço tarihi itibariyle vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 90 gündür (31 Aralık 2014: 85 gün).

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 2015 | 2014 |
|--|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak | (1.549.063) | (1.616.776) |
| Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 21) | - | (13.186) |
| Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 21) | 35.000 | 1.700 |
| | | |
| 31 Mart | (1.514.063) | (1.628.262) |

Ticari borçlar:

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|---|-------------------|------------------|
| Ticari borçlar | 11.673.460 | 8.844.226 |
| Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-) | (250.520) | (171.600) |
| | 11.422.940 | 8.672.626 |

Grup'un TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan yıllık bileşik faiz oranı %12,01 (31 Aralık 2014: %12,01) olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 69 gündür (31 Aralık 2014: 53 gün).

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|-----------------------|---------------|----------------|
| Personelden alacaklar | 73.328 | 62.797 |
| Diğer alacaklar | 12.376 | 2.327 |
| | 85.704 | 65.124 |

b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 16.299 | 11.049 |
| Toplam | 16.299 | 11.049 |

c) Diğer kısa vadeli borçlar:

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--------------------------|------------------|----------------|
| Ödenecek kar payları | 1.320.342 | - |
| Taahhütlere borçlar | 735.614 | 638.986 |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 36.373 | 38.053 |
| Diğer | 40.925 | 20.888 |
| | 2.133.254 | 697.927 |

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - STOKLAR

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzemeler | 5.646.084 | 4.750.906 |
| Yarı mamuller | 3.304.010 | 3.829.544 |
| Mamuller | 2.712.561 | 2.671.998 |
| Ticari mallar | 166.061 | 166.332 |
| | 11.828.716 | 11.418.780 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (146.811) | (195.540) |
| | 11.681.905 | 11.223.240 |

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 6.956.686 TL (31 Mart 2014: 6.653.797 TL) tutarındadır (Dipnot 18).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 2015 | 2014 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak itibariyle | 195.540 | 25.825 |
| Dönem içindeki artış | - | 81.447 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | (48.729) | - |
| 31 Mart | 146.811 | 107.272 |

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

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|---|------------------|------------------|
| Stok alımı için verilen sipariş avansları | 1.404.585 | 1.757.885 |
| Gelecek aylara ait giderler | 135.258 | 84.349 |
| İş avansları | 2.570 | 5.034 |
| | 1.542.413 | 1.847.268 |

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Alınan sipariş avansları | 108.827 | 103.710 |
| | 108.827 | 103.710 |

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|------------------------------|---------------|----------------|
| Gelecek yıllara ait giderler | 12.697 | 24.211 |
| | 12.697 | 24.211 |

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|---|--------------|----------------|
| Peşin ödenen kurumlar vergisi (Dipnot 25) | - | 98.824 |
| | - | 98.824 |

DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| İade alınması gereken KDV | 1.838.321 | 1.395.678 |
| Devreden KDV alacakları | 523.465 | 90.504 |
| Diğer | 118.404 | 87.385 |
| Toplam | 2.480.370 | 1.573.567 |

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | 1 Ocak 2015 | İlaveler | Çıkışlar | Transferler | 31 Mart 2015 |
|------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------|-------------------|
| <u>Maliyet</u> | | | | | |
| Arsa | 6.693 | 32.260 | - | - | 38.953 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 2.712.446 | - | - | - | 2.712.446 |
| Binalar | 8.215.744 | 46.148 | - | - | 8.261.892 |
| Makina ve teçhizat | 34.344.137 | 1.774.629 | - | - | 36.118.766 |
| Motorlu araçlar | 542.502 | - | - | - | 542.502 |
| Mobilya ve mefruşat | 3.700.379 | 156.776 | (12.954) | - | 3.844.201 |
| Özel maliyetler | 14.300 | - | - | - | 14.300 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | - | 1.559.746 | - | - | 1.559.746 |
| | 49.536.201 | 3.569.559 | (12.954) | - | 53.092.806 |

Birikmiş amortisman

| | | | | | |
|------------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------|-------------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 2.254.165 | 25.113 | - | - | 2.279.278 |
| Binalar | 3.346.623 | 36.367 | - | - | 3.382.990 |
| Makina ve teçhizat | 27.952.935 | 338.901 | - | - | 28.291.836 |
| Motorlu araçlar | 496.148 | 7.416 | - | - | 503.564 |
| Mobilya ve mefruşat | 2.628.806 | 67.468 | (2.591) | - | 2.693.683 |
| Özel maliyetler | 2.978 | 972 | - | - | 3.950 |
| | 36.681.655 | 476.237 | (2.591) | - | 37.155.301 |
| Net defter değeri | 12.854.546 | | | | 15.937.505 |

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

| | 1 Ocak 2014 | İlaveler | Çıkışlar | Transferler | 31 Mart 2014 |
|------------------------------|-------------------|----------------|----------|-------------|-------------------|
| Maliyet | | | | | |
| 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 | 30.283.849 | 373.616 | - | - | 32.657.465 |
| Motorlu araçlar | 542.502 | - | - | - | 542.502 |
| Mobilya ve mefruşat | 3.095.810 | 125.156 | - | - | 3.220.966 |
| Özel Maliyetler | 12.800 | 1.500 | - | - | 14.300 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | - | 258.212 | - | - | 258.212 |
| | 43.372.257 | 758.484 | - | - | 46.130.741 |
| Birikmiş amortisman | | | | | |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 1.996.774 | 64.150 | - | - | 2.060.924 |
| Binalar | 3.201.155 | 34.637 | - | - | 3.235.792 |
| Makina ve teçhizat | 26.847.150 | 258.407 | - | - | 27.105.557 |
| Motorlu araçlar | 460.693 | 8.864 | - | - | 469.557 |
| Mobilya ve mefruşat | 2.427.425 | 44.044 | - | - | 2.471.469 |
| | 34.933.197 | 410.102 | - | - | 35.343.299 |
| Net defter değeri | 10.439.060 | | | | 10.787.442 |

31 Mart 2015 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin 333.366 TL (31 Mart 2014: 312.558 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 18), 142.871 TL (31 Mart 2014: 97.544 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19). 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2014: Yoktur). 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2014: Yoktur).

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | 1 Ocak 2015 | İlaveler | 31 Mart 2015 |
|--------------------------|----------------|----------|----------------|
| Haklar | 1.793.109 | 15.305 | 1.808.414 |
| Bilgisayar yazılımları | 597.484 | - | 597.484 |
| Birikmiş itfa payı | (2.096.163) | (13.291) | (2.109.454) |
| Net defter değeri | 294.430 | | 296.444 |
| | 1 Ocak 2014 | İlaveler | 31 Mart 2014 |
| Haklar | 1.631.928 | 1.135 | 1.633.063 |
| Bilgisayar yazılımları | 528.021 | - | 528.021 |
| Birikmiş itfa payı | (1.817.536) | (69.374) | (1.886.910) |
| Net defter değeri | 342.413 | | 274.174 |

31 Mart 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19).

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No'lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviki almaktadır. Grup, 190.033 TL tutarındaki sigorta primi teşvikini (31 Mart 2014: 163.145 TL) finansal tablolarda "Satışların maliyeti" içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir.

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1 Karşılıklar

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

Diğer kısa vadeli karşılıklar

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--|----------------|----------------|
| Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık | 243.393 | 243.393 |
| | 243.393 | 243.393 |

Dava karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2015 | 31 Mart 2014 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak itibariyle | 243.393 | 165.393 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | - | - |
| | 243.393 | 165.393 |

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup’un TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ’ler

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|---|------------------|----------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı | 1.315.283 | 856.360 |
| 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 | - | - |
| | 1.315.283 | 856.360 |

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

Grup verdiği teminat mektupları ile ilgili önemli bir borç veya zarar beklememektedir. Verilen teminatlar doğalgaz kullanımı için Kapadokya Doğalgaz A.Ş.’ye, Niğde İcra Dairesine, Müşterilere ve ihracat KDV iadesi için Niğde Vergi Dairesi’ne verilen teminat mektuplarını içermektedir.

15.3 Şarta bağlı varlıklar

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|---|------------------|------------------|
| Müşterilerden alınan teminat senetleri | 445.000 | 445.000 |
| Müşterilerden alınan teminat mektupları | 728.000 | 728.000 |
| Müşterilerden alınan teminat çekleri | 220.000 | 220.000 |
| Satıcılardan alınan teminat senetleri | 269.038 | 263.053 |
| Satıcılardan alınan teminat mektupları | 345.450 | 814.495 |
| Satıcılardan alınan teminat çekleri | 36.000 | - |
| Personelden alınan teminat senetleri | 107.560 | 83.760 |
| | 2.151.048 | 2.554.308 |

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

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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:

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Personele ödenecek ücretler | 624.513 | 146.519 |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri | 242.340 | 325.210 |
| Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi | 76.981 | 182.657 |
| Toplam | 943.834 | 654.386 |

16.2- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|------------------------------|--------------|----------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 483.857 | 449.413 |

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 2015 | 2014 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak | 449.413 | 374.354 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı | 34.444 | 7.386 |
| Ödenen kullanılmamış izin karşılığı | - | (45.638) |
| 31 Aralık | 483.857 | 336.102 |

16.3- Kıdem tazminatı karşılığı:

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|---------------------------|--------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 4.753.312 | 4.722.319 |

Türk İş Kanunu’na göre Grup bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden, malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için kapsam içi personel için bir buçuk aylık maaş tutarı ve kapsam dışı personel için de bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktarın hesaplamasında kullanılan kıdem tazminatı tavanı 3.541,37’dir (31 Aralık 2014: 3.438,22 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

- hesaplamada iskonto oranı %8,10 (31 Aralık 2014: %8,10), enflasyon oranı %5 (31 Aralık 2014: %5) ve maaş artış oranı % 5 olarak dikkate alınmıştır.

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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)

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

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 2015 | 2014 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak | 4.722.319 | 4.519.008 |
| Toplam hizmet maliyeti | 97.148 | 91.541 |
| Faiz maliyeti | 85.782 | 94.708 |
| Ödemeler | (151.937) | (477.403) |
| 31 Aralık | 4.753.312 | 4.227.854 |

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

a) Çıkarılmış Sermaye

Grup Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Grup'un 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|------------------------|--------------|----------------|
| Kayıtlı sermaye tavanı | 38.000.000 | 38.000.000 |
| Çıkarılmış sermaye | 10.000.000 | 10.000.000 |

Grup'un nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı) olup 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup'un ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

| | % | 31 Mart 2015 | % | 31 Aralık 2014 |
|--|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Doğan Holding | 73,59 | 7.359.315 | 73,59 | 7.359.315 |
| Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ve diğer (1) | 26,41 | 2.640.685 | 26,41 | 2.640.685 |
| 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) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 31 Mart 2015 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin %25,28'ine (31 Aralık 2014: %26,32) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Grup'un imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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.

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla Şirket’in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 1.698.949 TL (31 Aralık 2014: 856.504 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 697.843 TL’si iştirak satış kazançlarından (31 Aralık 2014: 697.843 TL) ve 1.001.106 TL (31 Aralık 2014: 158.661 TL)’si önceki dönemlerde indirim konusu yapılan tutarlarda dikkate alındığında hesaplanan yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

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

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

- “Çıkarılmış sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Çıkarılmış sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Pay Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/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 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla olağanüstü yedek tutarı 3.853.157 TL’dir (31 Aralık 2014: 2.529.838 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 25 Mart 2015 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, 01.01.2014-31.12.2014 hesap dönemine ait finansal tablolara göre; “Ertelenmiş Vergi Geliri” ve “Dönem Vergi Gideri” birlikte dikkate alındığında 7.368.328 TL tutarında “Net Dönem Karı” olduğu; bu tutardan Türk Ticaret Kanunu (TTK)’nun 519 uncu maddesinin (a) bendi uyarınca 392.445 Türk Lirası tutarında “Genel Kanuni Yedek Akçe” ayrıldıktan ve “2014 yılında yapılan toplam 425.145 Türk Lirası tutarında “Bağışlar” eklendikten sonra, SPK’nun kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri dahilinde 1 Ocak 2014- 31 Aralık 2014 hesap dönemine ilişkin olarak 7.104.037 Türk Lirası tutarında “Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Karı” hesaplandığı, TTK ve Vergi Usul Kanununun Kapsamında tutulan mali kayıtlarda ise 1 Ocak 2014 ve 31 Aralık 2014 hesap döneminde 7.848.893 Türk Lirası tutarında “Net Dönem Karı” olduğu; bu tutardan TTK’nun 519’uncu maddesinin (a) bendi uyarınca 392.445 Türk Lirası tutarında “Genel Kanuni Yedek Akçe” ayrıldıktan sonra 7.456.449 Türk Lirası tutarında “Net Dağıtılabilir Dönem Karı” hesaplandığı görülerek, kar dağıtımında, SPK’nun Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1 sayılı Tebliğ) hükümleri dahilinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TMS/TFRS”) uygun olarak hazırlanan sunum esasları SPK’nun konuya ilişkin kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 1 Ocak 2014 ve 31 Aralık 2014 hesap dönemine ait bireysel finansal tablolara göre hesaplanan 7.401.037 Türk Lirası tutarındaki “Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Karı”nın referans alınmasına ve kar payı dağıtım tarihinde geçerli olan, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kurallarına da uymak suretiyle, “Çıkarılmış Sermaye’nin brüt %50’si, net %42,5’i oranında olmak üzere, toplam 5.000.000 Türk Lirası (brüt) tutarında “nakit” kar dağıtımı yapılacaktır.

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,

- TMS/TFRS’ye ilk geçişte, karşılaştırmalı finansal tabloların söz konusu düzenlemelere göre yeniden hazırlanması nedeniyle ortaya çıkan geçmiş yıllar kârları,
- Üzerinde kâr dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan “özsermaye enflasyon düzeltme farkları”,
- 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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, geçmiş yıl zararlarının indirilmesi durumunda, Şirket'in 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan, kar dağıtımına konu edilebilecek brüt kaynaklarının tutarı 12.706.719 TL'dir.

DİPNOT 18 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri:

| | 31 Mart 2015 | 31 Mart 2014 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Yurtiçi satışlar | 9.534.745 | 8.976.862 |
| Yurtdışı satışlar | 8.653.022 | 7.610.075 |
| | 18.187.767 | 16.586.937 |

Satışların maliyeti:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2015 | 1 Ocak - 31 Mart 2014 |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Hammadde maliyeti (Dipnot 8) | 6.956.686 | 6.653.797 |
| Genel üretim giderleri | 4.512.158 | 2.592.060 |
| İşçilik giderleri (Dipnot 20.b) | 1.946.045 | 1.254.744 |
| Amortisman (Dipnot 12) | 333.366 | 312.558 |
| | 13.748.255 | 10.813.159 |

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 31 Mart 2015 | | |
|--|--|-------------------------------|------------------|
| | Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | Genel yönetim giderleri | Toplam |
| Hizmet giderleri | 1.040.558 | 534.775 | 1.575.333 |
| Personel giderleri (Dipnot 20b) | 605.702 | 521.568 | 1.127.270 |
| Kilit yöneticilere sağlanan faydalar (Dipnot 27.ii.c ve 20b) | - | 299.576 | 299.576 |
| Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12 ve 13) | - | 156.162 | 156.162 |
| Ambalaj malzemeleri | 169.768 | - | 169.768 |
| Diğer | 32.213 | 8.642 | 40.855 |
| Toplam | 1.848.241 | 1.520.723 | 3.368.964 |

| | 1 Ocak - 31 Mart 2014 | | |
|---|--|-------------------------------|------------------|
| | Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | Genel yönetim giderleri | Toplam |
| Hizmet giderleri | 710.236 | 401.817 | 1.112.053 |
| Personel giderleri (Dipnot 20b) | 295.991 | 435.104 | 731.095 |
| Kilit yöneticilere sağlanan faydalar (Dipnot 27.ii.c ve 20b) | - | 237.696 | 237.696 |
| Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12 ve 13) | - | 166.918 | 166.918 |
| Ambalaj malzemeleri | 131.594 | - | 131.594 |
| Diğer | 58.231 | 61.585 | 119.816 |
| Toplam | 1.196.052 | 1.303.120 | 2.499.172 |

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

| | 1 Ocak - 31 Mart 2015 | 1 Ocak - 31 Mart 2014 |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Satışların maliyeti (Dipnot 18) | 333.366 | 312.558 |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 19) | 156.162 | 166.918 |
| | 489.528 | 479.476 |

b) Grup'un çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2015 | 1 Ocak - 31 Mart 2014 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Satışların maliyeti (Dipnot 18) | 1.946.045 | 1.254.744 |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 19) | 821.144 | 672.800 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri(Dipnot 19) | 605.702 | 295.991 |
| | 3.372.891 | 2.223.535 |

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

| | 1 Ocak - 31 Mart 2015 | 1 Ocak - 31 Mart 2014 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri | 687.010 | 358.037 |
| Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri | 106.263 | 21.467 |
| Faiz gelirleri | 10.305 | 25.752 |
| Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnotlar 6)(1) | - | 1.700 |
| Diğer | 72.196 | 46.756 |
| Esas faaliyetlerden gelir ve karlar | 875.774 | 453.712 |
| Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri | 256.126 | 163.554 |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (1) | 255.371 | 32.016 |
| Diğer | 363.477 | 23.380 |
| Esas faaliyetlerden gider ve zararlar | 874.974 | 218.950 |

(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 - 31 Mart 2015 | 1 Ocak - 31 Mart 2014 |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Maddi duran varlık satış karı | 2.591 | - |
| | 2.591 | - |

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ

| | 1 Ocak - 31 Mart 2015 | 1 Ocak - 31 Mart 2014 |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kur farkı gelirleri | - | 177.392 |
| | - | 177.392 |

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 31 Mart 2015 | 1 Ocak - 31 Mart 2014 |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kur farkı giderleri | - | 105.366 |
| Faiz giderleri | 62.914 | 89.221 |
| | 62.914 | 194.587 |

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--|----------------|-----------------|
| Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi | 323.842 | 2.016.347 |
| Peşin ödenen vergiler | (103.515) | (2.115.171) |
| Ödenecek vergi/(Peşin ödenen vergi) | 220.327 | (98.824) |

31 Mart tarihinde sona eren dönemlere ait gelir vergi (gideri)/geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2015 | 1 Ocak - 31 Mart 2014 |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cari dönem vergi (gideri) | (323.842) | (724.829) |
| Ertelenmiş vergi geliri | (5.033) | (87.626) |
| Toplam vergi gideri | (328.875) | (812.455) |

Kurumlar Vergisi

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

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

2015 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2014: %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. (2014: %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 ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarı yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle değiştirilebilir.

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 değişiklikte, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (%20) olması esası benimsenmiştir.

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

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

Grup'un pazarlama faaliyetlerinin bir kısmının gerçekleştirildiği yurtdışı ülkelerde 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları aşağıdaki gibidir:

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

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2014: %20).

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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>31 Mart 2015</u> | <u>31 Aralık 2014</u> | <u>31 Mart 2015</u> | <u>31 Aralık 2014</u> |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 4.753.312 | 4.722.319 | 950.662 | 944.464 |
| Şüpheli alacak karşılığı | 692.882 | 847.793 | 138.576 | 169.559 |
| Davalar için ayrılan karşılık | 243.393 | 243.393 | 48.679 | 48.679 |
| Vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan finansman geliri/(gideri) ve tahakkuklar | 354.331 | 175.917 | 70.866 | 35.183 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı | 146.811 | 195.540 | 29.362 | 39.108 |
| Kullanılmamış izin karşılıkları | 483.857 | 449.413 | 96.771 | 89.883 |
| Gerçekleşmemiş satışların geri çekilmesi | 856.018 | 845.731 | 171.204 | 169.145 |
| Ertelenen vergi varlıkları | | | 1.506.120 | 1.496.021 |
| Maddi ve maddi olmayan varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark | (4.268.372) | (4.241.719) | (853.674) | (848.344) |
| Diğer | (49.010) | - | (9.802) | - |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri | | | (863.476) | (848.344) |
| Ertelenen vergi varlıkları, net | | | 642.644 | 647.677 |

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 2015 | 2014 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak | 647.677 | 489.875 |
| Ertelenmiş vergi gideri | (5.033) | (87.626) |
| 31 Aralık | 642.644 | 402.249 |

Cari dönem vergi gideri'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2015 | 1 Ocak- 31 Mart 2014 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Vergi öncesi kar | 1.011.025 | 3.492.173 |
| %20 kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri | (202.205) | (698.435) |
| Vergi etkisi: | | |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (58.709) | (40.479) |
| Diğer, net | (67.961) | (73.541) |
| Cari dönem vergi gideri | (328.875) | (812.455) |

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 - 31 Mart 2015 | 1 Ocak - 31 Mart 2014 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Pay sahiplerine ait net kar | 682.150 | 2.679.718 |
| Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi | 10.000.000 | 10.000.000 |
| Pay başına kar (hisse başına tam TL olarak) | 0,07 | 0,27 |

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; Grup üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket’in bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Bilanço tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflara diğer borçlar:

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--|------------------|----------------|
| Doğan Holding ⁽⁴⁾ | 3.679.500 | - |
| D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽²⁾ | 244.941 | 231.970 |
| Doğan Holding ⁽¹⁾ | 87.867 | 285.513 |
| Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta”) ⁽³⁾ | 19.151 | 18.870 |
| Diğer | - | 14.334 |
| | 4.031.459 | 550.687 |

(1) Doğan Holding’den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlere ilişkin borçlar ve kar dağıtımına ilişkin borç bakiyesidir.

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

(3) Milta’dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

(4) Dağıtılacak kar payı tutarını ifade etmektedir.

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflardan alacaklar:

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--|--------------|----------------|
| Kısa vadeli alacaklar | | |
| D Market Elektronik ve Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾ | 974 | 3.609 |
| | 974 | 3.609 |

(1) İnternet üzerinden yapılan satışlara ilişkin alacak tutarıdır.

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2015 | 1 Ocak - 31 Mart 2014 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ⁽²⁾ | 595.144 | 406.900 |
| Doğan Holding ⁽¹⁾ | 222.333 | 190.572 |
| Milta ⁽³⁾ | 24.006 | 35.009 |
| Diğer | 1.587 | 896 |
| | 843.070 | 633.377 |

(1) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlere ilişkin tutardır.

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

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

b) Ürün, hizmet ve finansal duran varlık satışı:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2015 | 1 Ocak - 31 Mart 2014 |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| D Market Elektronik ve Ticaret A.Ş. | 401 | 1.342 |
| | 401 | 1.342 |

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Grup'un kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

Grup, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını kilit yönetici personel olarak belirlemiştir (Dipnot 19).

| | 1 Ocak - 31 Mart 2015 | 1 Ocak - 31 Mart 2014 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar | 299.576 | 203.630 |
| | 299.576 | 203.630 |

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

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

a) Piyasa riski

Kur riski

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

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup'un net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Toplam varlıklar | 12.345.112 | 12.495.191 |
| Toplam yükümlülükler | (122.604) | (59.070) |
| Net döviz pozisyonu | 12.222.508 | 12.436.121 |

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

| | TL Karşılığı | 31 Mart 2015 | | |
|---|-------------------|----------------|------------------|----------------|
| | | ABD Doları | Avro | GBP |
| Ticari alacaklar | 9.596.140 | 681.303 | 2.558.843 | 148.655 |
| Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 2.748.972 | 276.503 | 714.333 | 1.305 |
| Dönen varlıklar | 12.345.112 | 957.806 | 3.273.176 | 149.960 |
| Toplam varlıklar | 12.345.112 | 957.806 | 3.273.176 | 149.960 |
| Ticari borçlar | 122.604 | 20.819 | 24.113 | - |
| Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| Kısa vadeli yükümlülükler | 122.604 | 20.819 | 24.113 | - |
| Finansal yükümlülükler | - | - | - | - |
| Uzun vadeli yükümlülükler | - | - | - | - |
| Toplam yükümlülükler | 122.604 | 20.819 | 24.113 | - |
| 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 | 12.222.508 | 936.987 | 3.249.063 | 149.960 |
| Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu | 12.222.508 | 936.987 | 3.249.063 | 149.960 |
| İhracat (Dipnot 18) | 8.653.022 | 436.062 | 2.258.619 | 88.459 |
| İthalat | 3.641.933 | 792.174 | 587.467 | - |

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 2014 | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|----------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | GBP |
| Ticari alacaklar | 12.096.525 | 1.104.599 | 3.230.753 | 117.373 |
| Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) | 398.666 | 1.671 | 139.962 | - |
| Dönen varlıklar | 12.495.191 | 1.106.270 | 3.370.715 | 117.373 |
| Toplam varlıklar | 12.495.191 | 1.106.270 | 3.370.715 | 117.373 |
| Ticari borçlar | 59.070 | 17.191 | 6.809 | - |
| Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| Kısa vadeli yükümlülükler | 59.070 | 17.191 | 6.809 | - |
| Finansal yükümlülükler | - | - | - | - |
| Uzun vadeli yükümlülükler | - | - | - | - |
| Toplam yükümlülükler | 59.070 | 17.191 | 6.809 | - |
| 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 | 12.436.121 | 1.089.079 | 3.363.906 | 117.373 |
| Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu | 12.436.121 | 1.089.079 | 3.363.906 | 117.373 |
| İhracat (Dipnot 18) | 30.447.510 | 2.296.080 | 9.121.083 | 225.519 |
| İthalat | 12.406.064 | 3.323.904 | 1.690.712 | 162.711 |

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,6102 TL = 1 ABD Doları, 2,8309 TL = 1 Avro, 3,8611 TL = 1 GBP ve 0,04469 TL = 1 RUB (31 Aralık 2014: 2,1898 TL = 1 ABD Doları, 2,9365 TL = 1 Avro ve 3,5114 TL = 1 GBP).

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu Avro, ABD Doları ve GBP cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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

Grup'un fiyat riski içeren finansal varlığı bulunmamaktadır.

Nakit akış ve makul değer faiz oranı riski

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

| Sabit faizli finansal araçlar | Faiz pozisyonu tablosu | |
|--------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
| Finansal varlık (Dipnot 3) | 4.197.251 | 794.690 |
| Finansal yükümlülükler (Dipnot 5) | (3.803.623) | (2.524.129) |
| | 393.628 | (1.729.439) |

b) Kredi riski

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

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

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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 Mart 2015 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup’un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | Nakit ve nakit benzerleri |
|--|------------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------------------|
| | İlişkili taraf | Diğer | İlişkili taraf | Diğer | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk | 974 | 16.214.179 | - | 85.704 | 4.269.078 |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | 4.469.658 | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 974 | 11.683.463 | - | 85.704 | 4.269.078 |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | 1.150.053 | - | - | - |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 4.530.716 | - | - | - |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | 3.319.605 | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | | | | | |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6) | - | 1.514.063 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) (Not 6) | - | (1.514.063) | - | - | - |
| - 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.

31 MART 2015 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 2014 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

| | Ticari alacaklar | | Diğer alacaklar | | Nakit ve nakit benzerleri |
|--|------------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------------------|
| | İlişkili taraf | Diğer | İlişkili taraf | Diğer | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk | 3.609 | 17.904.669 | 35.260 | 65.124 | 815.213 |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | 4.469.658 | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 3.609 | 10.088.555 | 35.260 | 65.124 | 815.213 |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı | - | 1.393.000 | - | - | - |
| 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 | - | 7.816.114 | - | - | - |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1) | - | 3.076.658 | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | | | | | |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6) | - | 1.549.063 | - | 249.730 | - |
| - Değer düşüklüğü (-)(Not 6) | - | (1.549.063) | - | (249.730) | - |
| - 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.

31 MART 2015 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 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2015 | | |
|---|------------------|-----------------|----------------------|
| | Alacaklar | | Bankalardaki mevduat |
| | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 2.321.769 | - | - |
| Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş | 2.208.947 | - | - |
| Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş | - | - | - |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş | - | - | - |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş | - | - | - |
| Toplam vadesi geçmiş | 4.530.716 | - | - |
| Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1) | 3.319.605 | - | - |

| | 31 Aralık 2014 | | |
|---|------------------|-----------------|----------------------|
| | Alacaklar | | Bankalardaki mevduat |
| | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar | |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 4.194.009 | - | - |
| Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş | 3.622.105 | - | - |
| Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş | - | - | - |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş | - | - | - |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş | - | - | - |
| Toplam vadesi geçmiş | 7.816.114 | - | - |
| Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1) | 3.076.658 | - | - |

(1) 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.

31 MART 2015 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 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akışları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

| | 31 Mart 2015 | | | | | |
|---|-------------------|---|-------------------|------------------|---------------|---------|
| | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | Vadesiz |
| Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5) | 3.803.623 | 3.878.674 | 563.465 | 3.315.209 | - | - |
| Ticari borçlar (Dipnot 6) | 11.422.940 | 11.673.460 | 10.951.180 | 722.280 | - | - |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27.i.a) | 4.031.459 | 4.031.459 | 4.031.459 | - | - | - |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7) | 2.167.819 | 2.167.819 | 2.167.819 | - | - | - |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 21.425.841 | 21.751.412 | 17.713.923 | 4.037.489 | - | - |

| | 31 Aralık 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) | 2.524.129 | 2.606.572 | 789.472 | 1.817.099 | - | - |
| Ticari borçlar (Dipnot 6) | 8.672.626 | 8.867.924 | 8.867.924 | - | - | - |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27.i.a) | 550.687 | 550.687 | 550.687 | - | - | - |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7) | 718.994 | 718.994 | 718.994 | - | - | - |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 12.466.436 | 12.744.177 | 10.927.077 | 1.817.099 | - | - |

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2015 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 Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

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

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Toplam yükümlülük ⁽¹⁾ | 27.959.064 | 18.639.657 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3) | (4.269.078) | (815.213) |
| Net yükümlülük | 23.689.986 | 17.824.444 |
| Özkaynaklar | 25.000.821 | 29.430.629 |
| Toplam sermaye | 48.690.807 | 47.255.073 |
| Net yükümlülük / Toplam sermaye oranı | %48,65 | %37,72 |

(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.

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

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

Finansal varlıklar

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2015 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. Grup'un %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

31 Mart 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 6 Mayıs 2015 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.

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 2014: Yoktur).