



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

**1 OCAK–30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİ
FAALİYET RAPORU**

Kasım 2015

İçindekiler

1)	Genel Bilgiler	3
2)	Yönetim Kurulu Üyeleri ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar	10
3)	Araştırma Geliştirme Çalışmaları	10
4)	Şirket Faaliyetleri ve Faaliyetlere İlişkin Önemli Gelişmeler.....	10
5)	Finansal Durum	13
6)	Riskler ve Yönetim Organı'nın Değerlendirmeleri Finansal Tabloların Hazırlanma Süreciyle İlgili Olarak; Şirket'in İç Denetim ve Risk Yönetim Sistemlerinin Ana Unsurlarına İlişkin Açıklamalar	18
7)	Şirketin Sermayesinin Karşılıksız Kalıp Kalmadığına veya Borca Batık Olup Olmadığına İlişkin Tespit ve Yönetim Organı Değerlendirmeleri	18
8)	Yönetim Kurulunun Kar Dağıtım Teklifi ve Kar Dağıtım Tablosu	18
9)	Diğer Hususlar	19
10)	Finansal Rapor ve Faaliyet Raporu Sorumluluk Beyanı	20
11)	Bağımsız Denetim Rapor	21

Bu rapor, 13.06.2013 tarihli ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kurulu'nun İşletmeler Tarafından Düzenlenecek Finansal Raporlar İle Bunların Hazırlanması ve İlgililere Sunulmasına İlişkin İlke, Usul ve Esasları Hakkında Seri: II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"nin 8.madde hükmü uyarınca düzenlenmiş olup, Şirketimizin 01.01.2015-30.09.2015 dönemi itibari ile işletme faaliyetlerinin değerlendirilmesi ve yatırımcılarımıza bilgi verilmesi amacını taşımaktadır.

1) Genel Bilgiler

I.a-) Raporun İlgili Olduğu Hesap Dönemi:

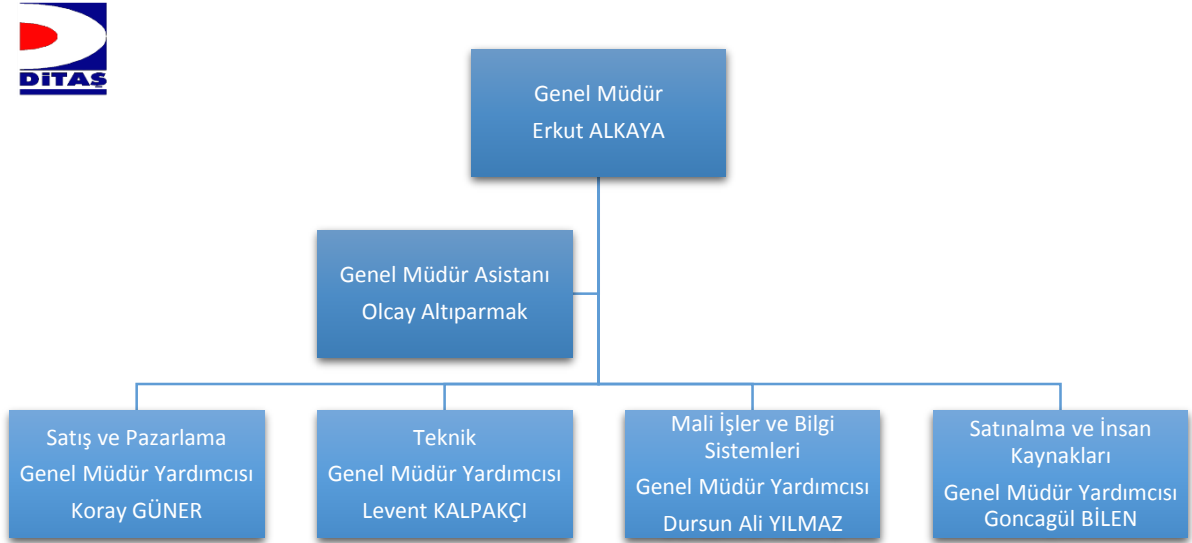
Bu faaliyet raporu 01.01.2015-30.09.2015 ara hesap dönemi faaliyetlerine ilişkindir.

I.b-) Şirketin Ticaret Unvanı, Ticaret Sicil Numarası ve İletişim Bilgileri:

Ticari Unvanı	: Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.
Ticaret Sicil Memurluğu	: Niğde Ticaret Odası
Ticaret Sicil Numarası	: 701
Adres	
Fabrika ve Merkez	: Kayseri Yolu 3.km 51100 Niğde
İstanbul Büro	: FSM Mah. Poligon Cad No:8 Buyaka Ofis Blokları Kule Daire:61 34771Tepeüstü/Ümraniye İstanbul
E-mail	: maliisler@ditas.com.tr
Telefon	: 0(388) 232 41 00
Fax	: 0(388) 213 20 26
Kurumsal İnternet Adresi	: www.ditas.com.tr

I.c-) Şirketin Organizasyon Yapısı, Sermaye ve Ortaklık Yapıları:

Şirketin departman bazında organizasyon yapısı aşağıdaki şekildedir.



Ortaklık Yapısı

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin ortaklık yapısı aşağıda sunulmuştur.

KAYITLI SERMAYESİ : **38.000.000- TL**
ÇIKARILMIŞ SERMAYESİ : **10.000.000- TL**

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 İtibariyle Ortaklık Yapısı (TL)

	% 30 Eylül 2015		% 31 Aralık 2014	
Doğan Holding	73,59	7.359.315	73,59	7.359.315
Borsa İstanbul'da işlem gören kısım (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 farkı		15.137.609		15.137.609
Toplam		25.137.609		25.137.609

(1) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (MKK) kayıtlarına göre; 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin %26,31'ine (31 Aralık 2014: %26,32) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

I.d-) İmtiyazlı Paylar ve Payların Oy Hakları:

Şirketimizde her payın bir oy hakkı bulunmaktadır. Herhangi bir pay sahibinin oy hakkına üst sınır getirilmemiştir. Oy hakkının kullanılmasını zorlaştırıcı uygulamalardan kaçınılmakta; her pay sahibine, oy hakkını en kolay ve uygun şekilde kullanma fırsatı sağlanmaktadır.

Şirket payları üzerinde herhangi bir imtiyaz söz konusu değildir.

I.e-) Şirketin Doğrudan veya Dolaylı İştirakleri ve Pay Oranları:

Şirketimiz ürünlerinin, Rusya'nın da dâhil olduğu Bağımsız Devletler Topluluğu'nda, Asya Pasifik Ülkeleri'nde ve Amerika Kıtası'nda satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen, bir tanesi Rusya Federasyonu'nda, bir tanesi Çin Halk Cumhuriyeti'nde, bir tanesi de Amerika Birleşik Devletleri'nde yerleşik üç ayrı şirket faaliyetlerine başlamıştır. Her üç şirketin de sermayesinin %100'ü Şirketimize ait olup; Rusya Federasyonu'nda faaliyet gösteren D Stroy Ltd unvanlı şirketimizin sermayesi 3.500.000 RUB, Çin Halk Cumhuriyeti'nde faaliyet gösteren Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd unvanlı şirketimizin sermayesi 600.000 RMB ve Amerika Birleşik Devletlerinde faaliyet gösteren Ditaş America LLC unvanlı şirketimizin sermayesi 100.000 USD'dir.

I.f-) Şirketin İktisap Ettiği Kendi Paylarına İlişkin Bilgiler:

01.01.2015-30.09.2015 ara hesap dönemi içerisinde Şirketimiz tarafından iktisap edilen kendi payı bulunmamaktadır.

I.g-) Topluluğa Dâhil İşletmelerin Ana Şirket Sermayesindeki Payları Hakkında Bilgiler:

Hakim ortak Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. olup; Şirketimizin hakim ortak sermayesinde payı yoktur.

I.h-) Yönetim Kurulu ve Komiteler:

Yönetim Kurulu Üyeleri

Şirket, Genel Kurul'ca seçilecek en az 5, en çok 11 üyeden oluşan bir Yönetim Kurulu tarafından yönetilir ve temsil olunur. Yönetim Kurulu'nun Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen oranda veya adette üyesi bağımsız üye niteliğine haiz adaylar arasından seçilir. Bağımsız Yönetim Kurulu üye adaylarının belirlenmesinde, aday gösterilmesinde, sayısı ve niteliklerinde, seçilmesinde, azil ve/veya görevden ayrılımlarında Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri ve yürürlükte bulunan ilgili sair mevzuat hükümlerine uyulur.

Yönetim Kurulu Üyeleri aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır.

Başkan	: Yahya Üzdiyen	(İcrada Görevli Değil)
Başkan Vekili	: Yücel Göher	(İcrada Görevli Değil)
Murahhas Üye	: Erkut Alkaya	(İcrada Görevli)
Üye	: Dursun Ali Yılmaz	(İcrada Görevli)
Üye	: Tolga Babalı	(İcrada Görevli Değil)
Bağımsız Üye	: Dr. Salih Ercüment Türktan	(İcrada Görevli Değil)
Bağımsız Üye	: Selim Baybaş	(İcrada Görevli Değil)

Yönetim Kurulu Bağımsız Üyemiz Kubilay Keçelioğlu, Doğan Grubu'na bağlı Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. bünyesinde "Yönetim Kurulu Murahhas Üyesi ve Genel Müdür" görevlerini üstlenecek olması nedeniyle, Şirketimizdeki Yönetim Kurulu Üyeliği görevinden 08.06.2015 tarihi itibarıyla ayrılmıştır. Kubilay Keçelioğlu'ndan boşalan bağımsız yönetim kurulu üyeliğine 15.07.2015 tarihi itibarıyla Selim Baybaş atanmıştır.

Yönetim Kurulu üyeleri Esas Sözleşme'nin 10. Maddesine göre en çok 3 yıl görev yapmak üzere seçilirler. Genel Kurul'un seçim kararında görev süresi açıkça belirtilmemişse seçim bir yıl için yapılmış addolunur. Şirket Yönetim Kurulu, 25.03.2015 tarihinde gerçekleştirilen 2014 yılı Hesap Dönemine İlişkin Olağan Genel Kurul Toplantısında, 2015 hesap dönemi faaliyet ve hesaplarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul toplantısına kadar görev yapmak üzere seçilmişlerdir.

2015 yılının ilk 9 ayında toplam 12 adet Yönetim Kurulu toplantısı gerçekleştirilmiş ve 18 adet Yönetim Kurulu kararı alınmış olup Yönetim Kurulu toplantılarında alınan kararlar mevcudun oybirliği ile alınmış, alınan kararlara muhalif kalan Yönetim Kurulu üyesi olmamıştır.

Yönetim Kurulu, yürürlükteki mevzuat ve Esas Sözleşme ile kendisine verilmiş bulunan görevleri yerine getirmekle yükümlüdür. Gerek yasalar ve gerekse Esas Sözleşme düzenlemelerine göre Genel Kurul kararını gerektirmeyen tüm iş ve işlemler Yönetim Kurulu tarafından yerine getirilir.

Yönetim Kurulu, Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu düzenleme ve kararları, Esas Sözleşme ve yürürlükteki mevzuat hükümleri doğrultusunda görevlerini ifa eder ve yetkilerini kullanır.

Kanundan veya Esas Sözleşme'den doğan bir görevi veya yetkiyi, kanuna dayanarak, başkasına devreden organlar veya kişiler, bu görev ve yetkileri devralan kişilerin seçiminde makul derecede özen göstermediklerinin ispat edilmesi hâli hariç, bu kişilerin fiil ve kararlarından sorumlu olmazlar.

Yönetim Kurulu gerek yasalar ve gerekse işbu Esas Sözleşme ile kendisine yüklenen görev ve sorumluluklarını yerine getirirken bunları kısmen Şirket bünyesindeki komitelere işlevlerini de açıkça belirlemek suretiyle ve fakat kendi sorumluluğunu bertaraf etmeksizin devredebilir.

Yönetim Kurulu Üyeleri, Şirket'in ve pay sahiplerinin çıkarlarını korumak, gözetim, izleme, yönlendirme ve denetim amacına yönelik olarak, bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların Yönetim Kurulları'nda görev alabilirler. Ayrıca, Yönetim Kurulu üyeleri, kamuya yararlı dernekler, vakıflar, kamu yararına çalışan veya bilimsel araştırma, geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar, üniversiteler, öğretim kurumları ve bu gibi kurumlarda görev alabilirler. Bunun haricindeki görevler Yönetim Kurulu'nun kabul edeceği kurallar dahilinde ve onayı ile mümkündür.

26 Şubat 2015 tarihinde bağımsızlık beyanları ile birlikte Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliği'ne başvuru yapan Dr. Salih Ercüment Türktan ile Kubilay Keçelioğlu, 3 Mart 2015 tarihli Kurumsal Yönetim Komitesi raporuna istinaden Yönetim Kurulu tarafından 3 Mart 2015 tarihinde karara bağlanmış ve 3 Mart 2015 tarihinde kamuya açıklanmıştır. Kubilay Keçelioğlu Doğan Grubu'na bağlı Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. bünyesinde "Yönetim Kurulu Murahhas Üyesi ve Genel Müdür" görevlerini üstlenmiş olması nedeniyle Şirketimizdeki Yönetim Kurulu Üyeliği görevinden 08.06.2015 tarihi itibarıyla ayrılmıştır. Kubilay Keçelioğlu'ndan boşalan bağımsız yönetim kurulu üyeliğine 15.07.2015 tarihi itibarıyla Selim Baybaş atanmıştır

Yönetim Kurulu üyelerinin Şirket dışındaki yürüttükleri görevler aşağıda belirtilmiştir.

Yahya Üzdüyen	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. Yönetim Kurulu Başkan Vekilliği, Murahhas Üye ve İcra Kurulu Başkanlığı (CEO). Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarında Yönetim Kurulu Başkanlıkları, Vekillikleri ve Üyelikleri
Yücel Göher	Bulunmamaktadır.
Erkut Alkaya	Bulunmamaktadır
Tolga Babalı	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. Mali İşler Başkan Yardımcılığı, Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyeliği. Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarında Yönetim Kurulu Üyelikleri
Dursun Ali Yılmaz	Bulunmamaktadır.
Selim Baybaş	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarında Bağımsız Yönetim Kurulu Üyelikleri. Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. Grup Şirketlerinde Denetimden Sorumlu Komite Üyelikleri
Dr. Salih Ercüment Türktan	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarında Bağımsız Yönetim Kurulu Üyelikleri. Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. Grup Şirketlerinde Denetimden Sorumlu Komite Üyelikleri. Kurumsal Yönetim Komitesi Başkanlıkları. Riskin Erken Saptanması Komitesi Başkanlıkları

Yönetim Kurulu Bağımsız Üyemiz Kubilay Keçelioğlu, Doğan Grubu'na bağlı Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu'nda "murahhas üye ve Genel Müdür" görevlerini üstlenecek olması nedeniyle, Şirketimizdeki Yönetim Kurulu Üyeliği görevinden 08.06.2015 tarihi itibarıyla kendi isteği ile ayrılmıştır. Kubilay Keçelioğlu'ndan boşalan bağımsız yönetim kurulu üyeliğine 15.07.2015 tarihi itibarıyla Selim Baybaş atanmıştır.

İcra Kurulu Üyeleri

İcra Kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

Başkan	: Erkut Alkaya
Üye	: Dursun Ali Yılmaz
Üye	: Mustafa İbrahim Koray Güner
Üye	: Mustafa Levent Kalpakçı
Üye	: Goncagül Bilen

İcra kurulu üyeleri, 2015 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul toplantısına kadar görev yapmak üzere seçilmiştir.

Denetimden Sorumlu Komite Üyeleri

Denetimden Sorumlu Komite üyeleri aşağıdaki gibidir.

Başkan	: Dr.Salih Ercüment Türktan
Üye	: Selim Baybaş

3 Mart 2015 tarihi itibariyle Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi olan Kubilay Keçelioğlu, 08.06.2015 tarihine kadar Denetimden Sorumlu Komite Başkanlığı yapmış, bu tarihten sonra Doğan Grubu'na bağlı Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. bünyesinde "Yönetim Kurulu Murahhas Üyesi ve Genel Müdür" görevlerini üstlenmiş olmasından dolayı, Şirketimizdeki Yönetim Kurulu Üyeliği görevinden ayrılmıştır. Kubilay Keçelioğlu'ndan boşalan bağımsız yönetim kurulu üyeliğine 15.07.2015 tarihi itibariyle Selim Baybaş getirilmiştir. Selim Baybaş, 12.08.2015 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından Denetimden Sorumlu Komite Üyesi, halihazırda Denetimden Sorumlu Komite Üyesi olan Dr. Salih Ercüment Türktan Denetimden Sorumlu Komite Başkanı olarak atanmıştır.

Denetimden Sorumlu Komite üyeleri, 2015 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul toplantısına kadar görev yapmak üzere Şirketimiz Bağımsız Yönetim Kurulu Üyelerinden seçilmiştir.

Kurumsal Yönetim Komitesi Üyeleri

Kurumsal Yönetim Komitesi üyeleri aşağıdaki gibidir.

Başkan	: Dr. Salih Ercüment Türktan
Üye	: Dursun Ali Yılmaz
Üye	: Dr. Murat Doğu

Kurumsal Yönetim Komitesi, 2015 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Genel Kurul toplantısını takiben yapılacak ilk Yönetim Kurulu toplantısına kadar görev yapacak ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun Seri: IV, No:56 sayılı Kurumsal Yönetim İlkelerinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına İlişkin Tebliği ile düzenlendiği üzere "Aday Gösterme Komitesi", " ve "Ücret Komitesi"nin görevlerini de üstlenecektir.

Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyeleri

Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyeleri aşağıdaki gibidir.

Başkan	: Dr.Salih Ercüment Türktan
Üye	: Erem Turgut Yücel
Üye	: Tahir Ersoy
Üye	: Dursun Ali Yılmaz

Riskin Erken Saptanması Komitesi, her iki ayda bir Yönetim Kurulu toplantılarından önce toplanır. Komite çalışmalarının etkinliği açısından gerekli gördüğü hallerde toplanabilir. Komitenin tüm çalışmaları tutanaklarla yazılı hale getirilir, Komite üyeleri tarafından imzalanır ve saklanır.

Komite başkanı, Yönetim Kurulu'na, Komite toplantısı ertesinde Komitenin faaliyetleri hakkında yazılı rapor verir ve Komite toplantısının özetini Yönetim Kurulu üyelerine ve denetçiye yazılı olarak bildirir veya bildirilmesini sağlar.

Komite, Şirket esas sözleşmesine ve ilgili mevzuata uygun olarak Yönetim Kurulu tarafından oluşturulur ve yetkilendirilir. Komite, Yönetim Kuruluna her iki ayda bir vereceği raporda durumu değerlendirir, varsa tehlikelere işaret eder, çareleri gösterir.

Şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşürebilecek risklerin erken saptanması, tespit edilen risklerle ilgili gerekli önlemlerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla çalışmalar yapar. Risk yönetim sistemlerini en az yılda bir kez gözden geçirir.

Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyeleri, 2015 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul toplantısına kadar görev yapmak üzere seçilmiştir.

Yeni atanan Bağımsız Yönetim Kurulu üyemiz Selim Baybaş'ın bağımsızlık beyanına aşağıda yer verilmiştir.

Tarih: 15 Temmuz 2015

BAĞIMSIZLIK BEYANI

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

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Yönetim Kurulu üyesi olarak Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu Tebliği, İlke Kararı ve sair düzenlemeler ile Şirketiniz Esas Sözleşmesi ile belirlenen "bağımsız yönetim kurulu üyeliği" koşullarını taşıdığımı; söz konusu bağımsızlık koşullarının ortadan kalktığını öğrendiğim andan itibaren ivedilikle Yönetim Kurulu Başkanlığınızı bilgilendireceğimi ve Kurulunuzun Kararı doğrultusunda hareket ederek gerek görüldüğü takdirde istifa edeceğimi beyan ederim.

Saygılarımla,

Selim BAŞBAS

1.1-) Üst Düzey Yöneticiler

Genel Müdür	:	Erkut Alkaya
Mali İşler Genel Müdür Yardımcısı	:	Dursun Ali Yılmaz
Satış-Pazarlama Genel Müdür Yardımcısı	:	Mustafa İbrahim Koray Güner
Teknik Genel Müdür Yardımcısı	:	Mustafa Levent Kalpakçı
Satınalma ve İK Genel Müdür Yardımcısı	:	Goncagül Bilen

Şirketimiz üst düzey yöneticileri, Esas Sözleşmenin 10. Maddesinde, Yönetim Organları İşleyişi, Yetki ve Sorumluluk Devri İç Yönergesinde ve imza sirkülerinde belirtilen yetkilere haiz olup, Üst düzey yöneticiler arasında yer alan Genel Müdür'ün belirli süreli hizmet sözleşmesi yoktur.

1.j-) Dönem İçinde Esas Sözleşmede Yapılan Değişiklikler ve Nedenleri

Rapora söz konusu olan dönemde herhangi bir Ana Sözleşme değişikliği olmamıştır.

1.k-) Şirket Genel Kurulunca Verilen İzin Çerçevesinde Yönetim Organ Üyelerinin Şirketle Kendisi veya Başkası Adına Yaptığı İşlemler ile Rekabet Yasağı Kapsamındaki Faaliyetleri:

Yönetim Kurulu üyelerimiz için, TTK'nın yasakladığı hususlar dışında kalmak şartıyla, TTK'nın 395. ve 396. maddelerinde yazılı işlemleri yapabilmeleri konusunda Genel Kurul'dan izin alınmaktadır. Şirketimizdeki bilgilere göre, Yönetim Kurulu üyelerimiz, 30 Eylül 2015 döneminde kendi adlarına Şirketimizin faaliyet konusu kapsamına giren alanlarda ticari faaliyette bulunmamışlardır.

2) Yönetim Kurulu Üyeleri Ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar

Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan her türlü mali hak, menfaat ve ücret her yıl Şirket Genel Kurulu'nda belirlenmektedir. Şirketimizin Genel Müdür ve Yardımcıları, Başkan ve Üyelerden oluşan üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası, iletişim ve ulaşım gibi faydalardan oluşmakta olup, 2015 yılı ilk dokuz ayında ayında bu kapsamda sağlanan faydaların toplamı 871.414 Türk Lirası'dır.

3) Araştırma Geliştirme Çalışmaları

Bulunmamaktadır

4) Şirket Faaliyetleri ve Faaliyetlere İlişkin Önemli Gelişmeler

4.a-) İşletmenin Faaliyet Konusu, Faaliyet Gösterdiği Sektör ve Bu Sektör İçerisindeki Yeri:

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. 1972 yılında kurulmuş ve Türkiye'de tescil edilmiştir. Şirket otomotiv tedarik sanayi içerisinde yer almakta ve her türlü kara nakil vasıtalarının direksiyon ve süspansiyon sistem parçalarının imalatını gerçekleştirmektedir. Şirket, 1991 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Ditaş, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. ("Doğan Holding")'nin bağlı ortaklığıdır.

DİTAŞ, aralarında dünyanın en büyük direksiyon ve süspansiyon sistem parça üreticilerinin de bulunduğu Türkiye pazarında, yüksek kaliteli ürünleri, entegre tesisleri ve tecrübesi

sayesinde yıllardır lider firmalardan birisi olmuştur. Dünya pazarlarında ise hem orijinal ürün tedarikçisi hem de yenileme pazarında bilinen bir marka olma yolunda önemli adımlar atmıştır. Türkiye'de ticari araç üreticilerinin direksiyon ve süspansiyon sistem parça talebinin büyük kısmı Ditaş tarafından karşılanmaktadır.

Globalleşen dünyaya daha hızlı entegre olmak için Ditaş, 2014 yılında yurtdışı şirket kuruluşlarını gerçekleştirmiştir;

- Ditas America LLC New Jersey/Amerika
- D-Stroy LTD Moskova/Rusya
- Ditas Trading (Shangai) Co. LTD Şangay/Çin

Ayrıca Moskova'daki deposundan Rusya ve CIS ülkelerinde bulunan müşterilerine Ditaş markası ile direkt satış yapmaktadır.

ISO/TS 16949:2009 Otomotiv Tedarikçileri Kalite Sistemi Sertifikası, ISO 14001 Çevre Yönetim Sistemi Sertifikası ve FORD Q1 ödülüne sahip olan DİTAŞ, aynı zamanda Türkiye'nin en büyük araç üreticilerinin "A" sınıfı tedarikçisidir.

2015 Eylül Türkiye Otomotiv Pazarı

Türkiye otomotiv toplam pazarı, Eylül ayında 5 küçüldü. yılın ilk 8 ayında önemli sürekli büyüme gerçekleştiren sektör Eylülde yüzde 5 küçülme yaşadı. Bu daralmaya karşın sektör, 2015 yılı Ocak-Eylül döneminde yüzde 39 büyüdü.

PAZAR

2015 yılı Ocak-Eylül döneminde bir önceki yıla göre toplam pazar, yüzde 39 oranında artarak 693.185 adet araç düzeyinde gerçekleşti. Bu dönemde otomobil pazarı yüzde 37 arttı ve pazar 500.905 adet otomobil olarak gerçekleşti. Aynı dönemde hafif ticari araç pazarı yüzde 52 artarak 162.083 araç oldu.

2015 yılı Ocak-Eylül döneminde hafif araç – LV (otomobil ve hafif ticari araç) pazarı bir önceki yılın ilk dokuz ayına göre yüzde 40 artarak 662.988 adet düzeyine yükseldi.

2015 yılı Ocak-Eylül döneminde bir önceki yıla göre ağır ticari araç pazarı yüzde 12 oranında artarak 30.197 araç düzeyinde gerçekleşti. 2015 yılında 2014 yılı aynı dönemine göre kamyon pazarı yüzde 13 oranında artarak 26.529 adede yükselirken, otobüs pazarı ise yüzde 23 oranında artarak 1.329 adet olarak gerçekleşti.

2015 yılı Ocak-Eylül döneminde traktör pazarı bir önceki yılın ilk dokuz ayına göre yüzde 21 artarak 27.431 adet olarak gerçekleşti.

KONULAR/ MATTERS	EYLÜL / SEPTEMBER			9 AY / 9 MONTHS			SON 12 AYLIK / YoY			
	2014	2015	2015/2014 (%)	2014	2015	2015/2014 (%)	2014	2015	2015/2014 (%)	
Üretim/Production	Toplam/Total	116.281	116.535	0	835.782	973.842	17	1.121.173	1.308.505	17
	Otomobil/ P.Cars	72.120	66.572	-8	531.492	566.224	7	700.566	768.171	10
Pazar/Market	Toplam/Total	70.180	66.611	-5	500.349	693.185	39	779.361	1.000.322	28
	Otomobil/ P.Cars	49.262	47.088	-4	366.768	500.905	37	579.069	721.468	25
İthalat/Import	Toplam/Total	43.137	42.998	0	332.226	455.259	37	523.477	645.875	23
	Otomobil/ P.Cars	33.926	34.145	1	272.569	373.523	37	437.021	530.936	21
İhracat/Export	Toplam/Total	83.358	89.934	8	653.331	706.860	8	863.662	938.709	9
	Otomobil/ P.Cars	54.468	51.548	-5	433.561	428.518	-1	563.707	576.950	2
İhracat / Export (\$)	Toplam/Total **	2.006.095.497	1.923.541.928	-4	17.286.527.378	15.716.852.874	-9	22.964.605.136	21.194.078.388	-8
	Otomobil/ P.Cars	626.860.566	631.267.045	1	5.519.292.614	5.040.978.409	-9	7.205.741.082	6.766.266.339	-6

*Kaynak: OSD Sektör raporu (<http://www.osd.org.tr/yeni/wp-content/uploads/2015/10/2015-09-OSD-RAPOR-SB.pdf>)

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Otomobil /P.Cars	438.597	373.219	357.455	305.998	369.819	509.784	593.515	556.280	664.655	587.331	500.905
HTA / LCV	271.811	244.633	237.297	188.025	187.307	251.129	270.920	221.481	188.723	180.350	162.083
TOPLAM	710.408	617.852	594.752	494.023	557.126	760.913	864.435	777.761	853.378	767.681	662.988
HTA / LCV (%)	38	40	40	38	34	33	31	28	22	23	24

İHRACAT

2015 yılı Ocak-Eylül döneminde bir önceki yıla göre, toplam otomotiv ihracatı adet bazında yüzde 8 oranında artarken otomobil ihracatı ise yüzde 1 oranında azaldı. 2015 yılı Ocak-Eylül döneminde toplam ihracat 706.860 adet, otomobil ihracatı ise 428.518 adet düzeyinde gerçekleşti.

SEKTÖR/SECTOR	2013	2014	2014	2015	2014/2015 (%)
			9 Ay-9 Mo		
OTOMOBİL/ P.Cars	484.504	581.993	433.561	428.518	-1
TİCARİ ARAÇLAR / CV	343.967	303.187	219.770	278.342	27
* Kamyonet/Pick-Up	300.765	269.995	197.260	239.388	21
* Minibüs/Minibus	34.664	26.458	17.850	33.727	89
* Kamyon/Truck	3.055	1.281	834	895	7
* Midibüs/Midibus	985	824	580	293	-49
* Otobüs/Bus	4.498	4.629	3.246	4.039	24
TAŞIT ARAÇLARI /MV TOTAL	828.471	885.180	653.331	706.860	8
TRAKTÖR/F.TRACTOR	14.996	17.014	12.903	10.983	-15
TOTAL	843.467	902.194	666.234	717.843	8

*Kaynak: OSD Sektör raporu (<http://www.osd.org.tr/yeni/wp-content/uploads/2015/10/2015-09-OSD-RAPOR-SB.pdf>)

ÜRETİM

2015 yılı Ocak-Eylül döneminde bir önceki yıla göre toplam taşıt araçları üretimi yüzde 17, otomobil üretimi ise yüzde 7 oranında arttı. Bu dönemde, toplam taşıt araçları üretimi 973.842 adet, otomobil üretimi ise 566.224 adet düzeyinde gerçekleşti.

Ticari araçlarda 2015 yılı Ocak-Eylül döneminde üretim, minibüste yüzde 71, kamyonette yüzde 33, otobüste yüzde 25, büyük kamyonunda yüzde 11, küçük kamyonunda yüzde 20 ve midibüste yüzde 16 oranında arttı.

Bu dönemde, traktör üretimi yüzde 6 oranında artarak 38.870 adet oldu.

TİPLER	EYLÜL AYI ÜRETİMİ September Production		9 AYLIK ÜRETİM 9 Months Production		DEĞİŞİM % Percent Change %	
	2014	2015	2014	2015	EYLÜL September	9 AY 9 Months
OTOMOBİL - Pass.Car	72.120	66.572	531.492	566.224	-8	7
TİCARİ ARAÇLAR - Commercial Vehicles	44.161	49.963	304.290	407.618	13	34
* B. KAMYON - M. Truck	3.122	2.479	20.944	23.341	-21	11
* K. KAMYON - L. Truck	382	370	2.418	2.893	-3	20
* KAMYONET - Pick Up	36.265	44.438	247.706	328.997	23	33
* OTOBÜS - Bus	446	644	4.892	6.120	44	25
* MINİBÜS - Minibus	3.656	1.383	24.140	41.396	-62	71
* MİDİBÜS - Midibus	290	649	4.190	4.871	124	16
TAŞIT ARAÇLARI TOPLAM - MV Total	116.281	116.535	835.782	973.842	0	17
TRAKTÖR - F.Tractor	5.038	4.589	36.649	38.840	-9	6
GENEL TOPLAM - Grand Total	121.319	121.124	872.431	1.012.682	0	16

*Kaynak: OSD Sektör raporu (<http://www.osd.org.tr/yeni/wp-content/uploads/2015/10/2015-09-OSD-RAPOR-SB.pdf>)

4.c-) Faaliyet Konusu Mal ve Hizmetlerin Fiyatları, Satış Hâsılatları, 4.b) İşletmenin Üretim Birimlerinin Nitelikleri, Kapasite Kullanım Oranları ve Bunlardaki Gelişmeler, Genel Kapasite Kullanım Oranı, Faaliyet Konusu Mal ve Hizmet Üretimindeki Gelişmeler, Miktar, Kalite, Sürüm ve Fiyatların Geçmiş Dönem Rakamlarıyla Karşılaştırmalarını İçeren Açıklamalar:

Şirketimizde çeşitli üretim birimlerinde çalışan toplam 343 mavi yaka ve teknik birimlerde çalışan toplam 48 beyaz yaka personelimiz mevcuttur.

Dövme atölyesi yatırımları sıcak dövme tarafında tamamlanmış ve aynı anda 8 hat ile (geçmiş dönemde 5 hattı) dövme yapılabilecek yetenek oluşturulmuştur.

Kapasite kullanım oranı piyasa koşullarına bağlı olarak alınan siparişlere göre değişmektedir.

2015 3.çeyrekte üretim miktarı 2014 yılı aynı dönemine göre %30 oranında artmıştır.

4.c-) Satış Koşulları ve Bunlarda Yıl İçinde Görülen Gelişmeler, Randıman ve Prodüktivite Katsayılarındaki Gelişmeler, Geçmiş Yıllara Göre Bunlardaki Önemli Değişikliklerin Nedenleri:

Faaliyet konumuzu oluşturan malların satış fiyatları, ağırlıklı olarak Euro para birimi cinsinden belirlenmektedir. Ortalama satış fiyatı 2014 yılı aynı dönemde 7,41 Euro seviyesinde iken, 2015 yılında satılan ürün kombinasyonunun değişmesinden dolayı ortalama % 20 azalışla 5,96 Euro seviyesinde gerçekleşmiştir. Euro kurunda yaşanan azalış ortalama TL satış fiyatlarının azalması yönünde etkili olmuştur. Diğer taraftan hammadde alımlarının da ağırlıklı olarak USD cinsinden yapıldığı dikkate alındığında 2014 yılında ortalama alış fiyatı 2,68 EUR seviyesinde gerçekleşmiş, 2015 aynı döneminde % 12 azalışla 2,36 EUR olmuştur. Satış koşullarında geçen yıla göre önemli bir değişiklik olmamasına rağmen, randıman ve prodüktivite katsayılarında verimliliği ve kapasiteyi artırmak için yapılan yatırımlar nedeniyle dönem içinde ve geçmiş yıllara göre önemli düzeltilmeler olmuştur.

4.d-) Geçmiş Dönemlerde Belirlenen Hedeflere Ulaşıp Ulaşılamadığı, Genel Kurul Kararlarının Yerine Getirilip Getirilmediği, Hedeflere Ulaşılamamışsa veya Kararlar Yerine Getirilmemişse Gerekçeleri ve Değerlendirmeler:

25.03.2015 tarihinde yapılan 01.01.2014-31.12.2014 hesap döneminin görüşüldüğü Olağan Genel Kurul toplantısında şirketin hedefine yönelik herhangi bir karar alınmamıştır. Şirket ilgili hesap döneminde bütün Genel Kurul kararlarını yerine getirmiştir.

4.e-) Faaliyetlerle İlgili Öngörülebilir Riskler:

Şirketimizin hakim ortağı Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin koordinasyonu ile yürütülmekte olan risk yönetimi faaliyetleri, mali, operasyonel ve uyum riskleri ile finansal risklerin takibini, ölçülmesini, ve ihtiyaç olduğu takdirde Grup Şirketlerine tavsiyede bulunulmasını kapsamaktadır. Doğan Holding Mali İşler Başkanlığı mali, uyum ve operasyonel risklerin takibini yürütürken, finansal risklerin takibi ise Doğan Holding Finansman ve Fon Yönetimi Başkan Yardımcılığı tarafından yapılmaktadır.

Şirketimizin karşı karşıya bulunduğu risklerin tanımlanması ve tespiti çalışmaları ile bu şekilde tespit edilen olası risklerin denetim altında tutulması ve azaltılmasına yönelik risk yönetimi faaliyetleri şirket üst yönetimi ile Holding Mali İşler Başkanlığı koordinasyonunda yürütülmektedir. Bu çerçevede, faaliyette bulunan sektörlere özgü risklerin en aza indirilmesi ve yönetilmesi için üst düzey yöneticiler ve birim yöneticilerinin mevzuat ile ilgili eğitimler almaları sağlanmış olup, bu şekilde her seviyede risk algısının yerleşmesi ve farkındalık yaratılması gerçekleştirilmiştir. Mali, operasyonel ve uyum riskleri içerisinde önemli bir yer tutan vergi, ticaret hukuku ve diğer düzenleyici otoritelerin mevzuatına uyum

risklerinin yönetiminde Holding Mali İşler Başkanlığı'nın ilgili Başkan Yardımcılıklarının koordinasyonunda, zaman zaman denetim ve yeminli mali müşavirlik şirketlerinin katılımıyla değerlendirme toplantıları yapılmakta, riskler sürekli izlenmektedir. Şirketimiz faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski (kur riski, faiz riski), kredi riski ve likidite riskidir. Şirketin finansal risk yönetimi yaklaşımı, finansal piyasaların değişkenliğinden dolayı maruz kalınan olumsuz etkilerin mali sonuçlar üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeyi amaçlamaktadır. Şirket, maruz kaldığı çeşitli finansal risklerden korunma amacıyla;

- Yabancı para bazındaki yükümlülükleri dikkate alarak yabancı para pozisyonu tutulması,
 - Şirketin yabancı para cinsinden alım ve satışlarının aynı döviz cinsinde olmasına çaba harcamak,
 - Kur riskini azaltmak için türev ürünlerin kullanılması,
- seçeneklerinden yararlanmaktadır.

Piyasa Riski:

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.

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, Grup ayrıca forward işlemlerle döviz pozisyonunu yönetmektedir. Yönetim, Grup'un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

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.

Likidite Riski:

Şirket likidite riskini;

- kısa vadeli ödemeleri karşılamak üzere yerli ve yabancı para cinsinden yeterli miktarda nakit ve kısa vadeli mevduat tutarak,
 - yatırım ve geliştirilen çeşitli projeleri, projelerin geri dönüş süresi ile sermaye kredi dengesi gözetilerek yeterli kredi imkanları ile orta ve uzun vadede fonlama sağlayarak,
- yönetmektedir.

Sermaye Riski 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.

Sektörel Risk:

İçinde bulunulan otomotiv sektörü (özellikle ana sanayi pazarının) en büyük riski, alternatif yeni ürün ve yeni müşteri devreye alınmasının uzun soluklu olması nedeniyle hareket kabiliyetini düşürmesidir. Bu nedenle, daha kısa vadede sonuç alınabildiği için yedek parça pazarında sahip olunan payın artırılması konusunda yoğun çalışmalar sürdürülmektedir.

İlişkili Şirket İşlemleri:

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. (Bkz. 1 Ocak – 30 Eylül 2015 Finansal Tablo Dipnotları, 27 No'lu Dipnot)

4.f-) Şirketin İlgili Hesap Döneminde Yapmış Olduğu Yatırımlar:

Verimlilik, maliyetlerde tasarruf ve kapasite arttırmak amacıyla 2015 yılının ilk 9 ayında 12 milyon TL yatırım gerçekleştirilmiştir. Ayrıca bu yıl içerisinde yapılan kapasite arttırımı ve maliyetlerde tasarruf sağlamak için makinelerin yerleşimi endüstriyel tasarıma göre gerçekleştirilmesi, fabrikanın kapalı alanını % 30 arttırmıştır.

4.g-) Şirket Aleyhine Açılan ve Şirketin Mali Durumunu ve Faaliyetlerini Etkileyebilecek Nitelikteki Davalar ve Olası Sonuçları:

Şirket aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların önemli bir bölümünü iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi tarafından, 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. 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dönemde devam etmekte olan davalar için 343.393 TL karşılık ayrılmıştır.

4.h-) Olağanüstü Genel Kurula İlişkin Bilgiler:

Dönem içerisinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısı yoktur.

4.i-) Hesap Dönemi İçerisinde Yapılan Özel Denetime ve Kamu Denetimine İlişkin Açıklamalar:

Şirketimiz hesap dönemi içerisinde özel denetime ve kamu denetimine tabi tutulmamıştır.

4.j-) Şirketin Yıl İçinde Yapmış Olduğu Bağış ve Yardımlar İle Sosyal Sorumluluk Projeleri:

01.01.2015-30.09.2015 hesap döneminde bağış yapılmamıştır.

TS 14001 Çevre Kalite Belgesi ve ÇED raporu bulunan şirketimiz çevreye olan duyarlılığını korumaktadır.

Özellikle tesislerdeki su tüketimi önemli oranda azaltılarak ve geri dönüşüm projesi kapsamında önemli oranda su geri dönüşümü sağlanarak kirliliğin ve su israfının önüne geçilmektedir.

4.k-) Şirketin Hâkim Şirket veya Topluluk Şirketleri Yararına Yaptığı Hukuki İşlemler, Topluluk Şirketleri Yararına Alınan veya Alınmasından Kaçınılan Önlemler:

Şirketimizde hâkim şirketle, hâkim şirkete bağlı bir şirketle, hâkim şirketin yönlendirmesiyle onun ya da ona bağlı bir şirketin yararına yapılan herhangi bir hukuki işlem ve geçmiş faaliyet yılında hâkim şirketin ya da ona bağlı bir şirketin yararına alınan veya alınmasından kaçınılan herhangi bir önlem veya denkleştirilmesi gereken herhangi bir işlem yoktur.

4.l-) Şirkette (4.k) Bendinde Bahsedilen Hukuki İşlemlerde Uygun Bir Karşı Edim Sağlanıp Sağlanmadığı, Alınan veya Alınmasından Kaçınılan Önlemin Şirketi Zarara Uğratıp Uğratmadığı, Şirketi Zarara Uğratmışsa Bunun Denkleştirilip Denkleştirilmediği:

Şirketimizde raporun (4.k) bendinde sayılan nitelikte herhangi bir işlem olmadığından denkleştirilmesi gereken bir zarar bulunmamaktadır.

4.m-) Faaliyet Raporu Tarihine Kadar Meydana Gelen Önemli Olaylar

4 Kasım 2015 tarihi itibariyle meydana gelmiş finansalları etkileyecek herhangi bir olağanüstü gelişme olmamıştır.

5) Finansal Durum:

5.a-) Özet Bilanço:

	30.09.2015	31.12.2014	31.12.2013
Dönen Varlıklar	42.517.854	33.531.514	31.806.025
Duran Varlıklar	24.490.122	14.538.772	11.285.340
Toplam Varlıklar	67.007.976	48.070.286	43.091.365
Kısa Vadeli Yükümlülükler	29.172.962	13.917.338	16.348.777
Uzun Vadeli Yükümlülükler	11.173.749	4.722.319	4.519.008
Özkaynaklar	26.661.265	29.430.629	22.223.580
Toplam Öz Sermaye ve Yükümlülükler	67.007.976	48.070.286	43.091.365

5.b-) Özet Gelir Tablosu:

	30.09.2015	30.09.2014	30.09.2013
Net Satışlar	60.026.346	54.548.236	38.890.588
Brüt Kar	14.056.756	17.787.156	8.657.831
Faaliyet Karı / (Zararı)	4.512.865	9.648.312	3.320.946
EBİTDA	4.438.299	11.002.457	3.692.253
Net Dönem Karı / (Zararı)	2.124.594	7.474.240	2.563.239

5.c-) Rasyolar:

	30.09.2015	30.09.2014	30.09.2013
Brüt Kar Marjı	0,23	0,33	0,22
Faaliyet Kar Marjı	0,08	0,17	0,08

	30.09.2015	31.12.2014	31.12.2013
Cari Oran	1,46	2,41	1,95
Likide Oranı	1,00	1,60	1,31
Borç Ödeme Süresi (Gün)	50	68	57
Aktif Devir Hızı	0,29	1,45	1,21
Borç/Özkaynak Oranı	1,51	0,63	0,94

Şirketin son 3 yıl ve ara dönemler itibariyle toplam satış bilgileri aşağıdaki gibidir.

PAZAR	SATIŞ TUTARI (TL)									
	2012	%	2013	%	2014	%	2014/9	%	2015/9	%
YURTIÇİ	32.377.014	61,90	29.432.948	56,31	39.116.396	56,23	29.765.953	54,57	32.534.361	54,20
YURTDIŞI	19.924.706	38,10	22.836.767	43,69	30.447.510	43,77	24.782.283	45,43	27.491.985	45,80
TOPLAM	52.301.720	100,00	52.269.715	100,00	69.563.906	100,00	54.548.236	100,00	60.026.346	100,00

5.d-) İşletmenin Finansman Kaynakları ve Risk Yönetim Politikaları:

İşletme sermayesinin yetersiz olması yabancı kaynak ihtiyacı doğurmaktadır. Bu kapsamda ağırlıklı olarak düşük maliyetli olmaları nedeniyle Eximbank Kredileri kullanılmaktadır. Şirketimizin karşı karşıya olduğu riskler ve bu risklere karşı uyguladığı risk yönetiminin esasları ise aşağıdaki gibidir:

Şirketimizde risk yönetimi; mali, operasyonel ve uyum riskleri ile finansal risklerin takibi, ölçülmesi ve ihtiyaç olduğu takdirde ana ortaklığımız olan Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. bünyesindeki ilgili birimlerden (mali, uyum ve operasyonel riskler için Mali İşler Başkanlığı; finansal riskler için Finansman Başkan Yardımcılığı) destek alınması şeklinde yürütülmektedir.

5.e-) Sermaye Piyasası Araçları:

01.01.2015-30.09.2015 ara döneminde çıkarılan sermaye piyasası aracı bulunmamaktadır.

6) Riskler ve Yönetim Organı'nın Değerlendirmeleri Finansal Tabloların Hazırlanma Süreciyle İlgili Olarak; Şirket'in İç Denetim ve Risk Yönetim Sistemlerinin Ana Unsurlarına İlişkin Açıklamalar:

Ana Ortaklığımız Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. Denetim Başkan Yardımcılığı iç kontrol fonksiyonunun yerine getirilmesinde yönlendirici olmakta ve Şirketimize destek vermektedir.

Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. Denetim Başkan Yardımcılığı tarafından yapılan çalışmalar sonucu elde edilen bulgular şirketimiz tarafından değerlendirilmekte ve yapılan öneriler doğrultusunda düzeltme ve düzenlemeler yapılarak iç kontrol sistemleri sürekli geliştirilmektedir.

Risk Yönetimi kapsamında ise, Riskin Erken Saptanması ve Yönetimi Komitesi oluşturulmuştur. Komite, çalışmalarını sürdürmektedir.

7) Şirketin Sermayesinin Karşılıksız Kalıp Kalmadığına veya Borca Batık Olup Olmadığına İlişkin Tespit ve Yönetim Organı Değerlendirmeleri:

30.09.2015 tarihi itibarıyla, özkaynaklarımızın toplam tutarı 26.661.265 Türk Lirası olup, 10.000.000 Türk Lirası olan çıkarılmış sermayemizin %267 oranında üzerindedir.

8) Yönetim Kurulunun Kar Dağıtımı:

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

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

9) Diğer Hususlar

Personel Hareketleri

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 434 kişidir. (31 Aralık 2014: 371). Bunlardan 341(31 Aralık 2014: 277) kişi Toplu İş sözleşme Hükümlerine tabi (kapsam içi), 93 (31 Aralık 2014: 94) kişi Toplu İş Sözleşme Hükümleri dışındaki (kapsam dışı) personeldir.

Toplu İş Sözleşmesi Uygulaması

Şirket Mavi yakalı personellerin bağlı bulunduğu Türk Metal Sendikası ile 01.09.2014 – 31.08.2016 dönemini kapsayan toplu iş sözleşmesi 23.12.2014 tarihinde imzalanmıştır.

Personel ve İşçiye Sağlanan Hak ve Menfaatler

Şirketimizin, toplu sözleşme gereği kapsam içi personel ve işçilerine, ücretlerine ek olarak kanuni tatil ödemesi, ikramiye, yakacak, bayram yardımı, yıllık izin harçlığı, iş elbisesi, ayakkabı ve tahsil yardımı, doğum, ölüm, evlenme yardımı, yemek ve yol giderlerini karşılama gibi menfaatler sağlanmıştır.

10) Finansal Rapor ve Faaliyet Raporu Sorumluluk Beyanı

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş. FİNANSAL RAPOR VE FAALİYET RAPORUNUN KABULÜNE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU'NUN

KARAR TARİHİ : 04.11.2015
KARAR SAYISI : 20 / 2015

SERMAYE PİYASASI KURULU'NUN II-14.1 TEBLİĞİ'NİN İKİNCİ BÖLÜMÜNÜN 9. MADDESİ GEREĞİNCE SORUMLULUK BEYANI

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin, 01.01.2015-30.09.2015 ara hesap dönemine ait Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nun II-14.1 "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri kapsamında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak hazırlanan; sunum esasları SPK'nın 07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı Kararı ile belirlenip yine SPK'nın 07.06.2013 tarih ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni ile ilan edilen; bağımsız denetimden geçmemiş, Konsolide Finansal Rapor'u ile 01.01.2015-30.09.2015 ara hesap dönemine ait Faaliyet Raporu tarafımızdan incelenmiş olup; görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde;

- Finansal Rapor ve Faaliyet Raporu'nun önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediği,
- Yürürlükteki finansal raporlama standartlarına göre hazırlanmış Finansal Rapor'un, Şirketimizin aktifleri, pasifleri, finansal durumu ve kar ve zararı ile ilgili gerçeği dürüst bir biçimde yansıttığı ve Faaliyet Raporu'nun işin gelişimi ve performansını ve finansal durumunu, karşı karşıya olduğu önemli riskler ve belirsizliklerle birlikte, dürüstçe yansıttığı,

tespit olunmuştur.

Selim BAYBAŞ
Denetimden Sorumlu Komite Üyesi

Salih Ercüment TÜRKTAŒ
Denetimden Sorumlu Komite Başkanı

Dursun Ali YILMAZ
Yönetim Kurulu Üyesi-
Mali İşler, Bilgi Sistemleri Genel Müdür Yrd

Erkut ALKAYA
Yönetim Kurulu Murahhas Üyesi -
Genel Müdür

11) Bağımsız Denetim Raporu

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

İÇİNDEKİLER		SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU		3-4
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		5
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI		6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI		7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....		8-57
DİPNOT 1	ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-19
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
DİPNOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR	20
DİPNOT 5	KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	21
DİPNOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	22
DİPNOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	23
DİPNOT 8	STOKLAR	24
DİPNOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	24
DİPNOT 10	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	25
DİPNOT 11	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR&DURAN VARLIKLAR.....	25
DİPNOT 12	MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	26-27
DİPNOT 13	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	27
DİPNOT 14	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	28
DİPNOT 15	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	28-29
DİPNOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	30-31
DİPNOT 17	ÖZKAYNAKLAR	32-34
DİPNOT 18	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
DİPNOT 19	PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	36
DİPNOT 20	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	36-37
DİPNOT 21	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	37
DİPNOT 22	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	37
DİPNOT 23	FİNANSMAN GELİRLERİ.....	38
DİPNOT 24	FİNANSMAN GİDERLERİ	38
DİPNOT 25	GELİR VERGİLERİ	38-41
DİPNOT 26	PAY BAŞINA KAR / (ZARAR)	42
DİPNOT 27	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	41-44
DİPNOT 28	TÜREV ARAÇLAR	44
DİPNOT 29	FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	45-56
DİPNOT 30	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	57
DİPNOT 31	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	57

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2015	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		42.517.854	33.531.514
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	4.889.898	815.213
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	27	182	3.609
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	6	18.837.753	17.904.669
Stoklar	8	13.409.530	11.223.240
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.881.836	1.847.268
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	20.308	98.824
Diğer Alacaklar	7	215.174	65.124
Diğer Dönen Varlıklar	11	3.263.173	1.573.567
Duran Varlıklar		24.490.122	14.538.772
Diğer Uzun Vadeli Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Alacaklar		-	65.812
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	7	16.299	35.260
Finansal Yatırımlar	4	-	641.047
Maddi Duran Varlıklar	12	22.894.200	12.854.546
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	452.731	294.430
Ertelemiş Vergi Varlığı	25	350.362	647.677
Diğer Duran Varlıklar	11	776.530	-
TOPLAM VARLIKLAR		67.007.976	48.070.286

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 4 Kasım 2015 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2015	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2014
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		29.172.962	13.917.338
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	9.001.162	2.524.129
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	1.036.027	-
Ticari Borçlar			
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	15.532.487	8.672.626
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	27	601.560	517.483
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	1.238.739	654.386
Diğer Borçlar			
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	680.081	697.927
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	17.830	54.271
Türev Araçlar	28	54.780	-
Ertelenmiş Gelirler	9	89.424	103.710
Kısa Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	577.479	449.413
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	343.393	243.393
Uzun Vadeli Yükümlülükler		11.173.749	4.722.319
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	6.216.888	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	4.956.861	4.722.319
ÖZKAYNAKLAR			
Çıkarılmış Sermaye	17	10.000.000	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	15.137.609	15.137.609
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	1.815.987	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		106.042	-
Net Dönem Karları		2.124.594	7.368.328
Geçmiş Yıllar Zararları		(630.224)	(2.039.069)
TOPLAM KAYNAKLAR		67.007.976	48.070.286

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 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.)

		<i>Bağımsız</i> <i>Denetimden</i> <i>geçmemiş</i> Dipnot Referansları	<i>Bağımsız</i> <i>Denetimden</i> <i>geçmemiş</i> 1 Ocak- 30 Eylül 2015	<i>Bağımsız</i> <i>Denetimden</i> <i>geçmemiş</i> 1 Temmuz- 30 Eylül 2015	<i>Bağımsız</i> <i>Denetimden</i> <i>geçmemiş</i> 1 Ocak- 30 Eylül 2014	<i>Bağımsız</i> <i>Denetimden</i> <i>geçmemiş</i> 1 Temmuz- 30 Eylül 2014
Hasılat	18	60.026.346	22.115.439	54.548.236	18.722.818	
Satışların Maliyeti (-)	18	(45.969.590)	(17.257.052)	(36.761.080)	(12.492.985)	
BRÜT KAR		14.056.756	4.858.387	17.787.156	6.229.833	
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(6.386.779)	(2.592.334)	(4.293.106)	(1.523.024)	
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(4.936.408)	(1.585.031)	(4.013.224)	(1.553.048)	
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	3.662.288	1.756.739	1.158.151	459.129	
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(1.882.992)	(751.208)	(990.665)	(102.149)	
Esas Faaliyet Karı		4.512.865	1.686.553	9.648.312	3.510.741	
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	6.465	-	-	-	
Finansman Gelir/(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		4.519.330	1.686.553	9.648.312	3.510.741	
Finansal Gelirler	23	-	(61.565)	300.999	40.030	
Finansal Giderleri (-)	24	(1.586.925)	(1.274.655)	(571.906)	(129.147)	
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		2.932.405	350.333	9.377.405	3.421.624	
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(807.811)	(137.713)	(1.903.165)	(785.093)	
- Dönem vergi gideri	25	(510.496)	19.152	(2.114.027)	(861.237)	
- Ertelenmiş vergi geliri	25	(297.315)	(156.865)	210.862	76.144	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		2.124.594	212.620	7.474.240	2.636.531	
<u>Diğer kapsamlı giderler</u>						
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar :						
Yabancı para çevrim farkları		106.042	233.467	-		
Diğer kapsamlı gider (vergi sonrası)		106.042	233.467			
TOPLAM KAPSAMLI KAR		2.230.636	446.087	7.474.240	2.636.531	
Pay başına kar	26	0,21	0,02	0,75	0,26	

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş kapsamlı gelir ve giderler	Birikmiş Karlar				
	Dipnot referansı	Çıkarılmış Sermaye	Sermaye Düzeltmesi farkları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	İştirak Satış Kazancı	Geçmiş yıllar karı/(zararı)	Net dönem karı/(zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2014	17	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)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	-	-	-	7.474.240	7.474.240
30 Eylül 2014	17	10.000.000	15.137.609	(1.731.464)	-	856.504	-	(2.039.069)	7.474.240	29.697.820
1 Ocak 2015	17	10.000.000	15.137.609	(1.892.743)	-	856.504	-	(2.039.069)	7.368.328	29.430.629
Transferler		-	-	-	-	959.483	-	6.408.845	(7.368.328)	-
Temettüleri		-	-	-	-	-	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	106.042	-	-	-	2.124.594	2.230.636
-Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	106.042	-	-	-	-	-
Net dönem karı		-	-	-	-	-	-	-	2.124.594	-
30 Eylül 2015	17	10.000.000	15.137.609	(1.892.743)	106.042	1.815.987	-	(630.224)	2.124.594	26.661.265

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururla

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2015	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2014
A.İŞLETME FAALİYETLERİDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		7.689.487	3.918.642
Dönem Net Karı ile İlgili Düzeltmeler		2.124.594	7.474.240
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12,13	1.704.730	1.521.631
Vergi gideri/(geliri)	25	807.811	1.903.165
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler			
Kıdem tazminatı karşılığı	16	548.792	558.748
Şüpheli alacak karşılığı	21	44.207	210.726
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık, net		100.000	(7.732)
İzin hakları karşılığı		137.359	70.698
Stok değer düşüklüğü karşılığı/iptali, net		4.235	101.720
Ödeme /işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp		-	264.476
Konusu kalmayan karşılıklar	21	(262.551)	(4.635)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri		(69.858)	(63.336)
Faiz giderleri		554.993	196.297
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	21	230.210	276.364
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	21	(137.983)	(181.757)
Türev işlemler gerçeğe uygun değer düzeltmesi		54.780	-
Sabit kıymet satış karı	22	(6.465)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.854.633	(8.401.963)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(941.523)	(7.050.938)
Stoklardaki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler		(2.190.525)	418.608
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.846.418)	(2.380.716)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		7.081.921	1.778.795
İlişkili taraflara diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(36.441)	30.656
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		563.236	777.536
Tahsil edilen faiz geliri		69.437	59.717
Vergi ödemeleri	25	(530.804)	(1.319.231)
Ödenen kıdem tazminatı	16	(314.250)	(716.390)
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(11.790.178)	(2.680.751)
Yatırım faaliyetleri:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(11.967.476)	(2.041.513)
Finansal yatırım alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(641.047)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit girişleri		71.256	1.809
Yabancı para çevrim farkları		106.042	-
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		8.171.776	(5.978.265)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		15.349.461	1.969.962
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.996.000)	(7.651.450)
Ödenen temettüleri		(5.000.000)	-
Ödenen faiz		(181.685)	(296.777)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış		4.071.085	(4.740.374)
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
E.Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	3	814.792	6.005.415
F. Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	3	4.885.877	1.265.041

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 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)’dır.

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine tabi olup; payları 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST” veya Borsa İstanbul) işlem görmektedir. SPK’nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,31’ine (31 Aralık 2014: %26,32) karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 17).

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Eylül 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.

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 434 (31 Aralık 2014: 371) kişidir.

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

30 EYLÜL 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”)’ni uygulamakla yükümlü şirketlerin, Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu TMS kapsamında hazırlayacakları finansal tablolara ilişkin “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”ni, 20 Mayıs 2013 tarih ve 28652 sayılı Resmi Gazete’de yayımlamıştır. Grup 30 Eylül 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’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, 30 Eylül 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’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

30 EYLÜL 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.

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Kullandığı Para Birimi</u>	<u>30 Eylül 2015 İtibarıyla Kur</u>	<u>30 Eylül 2015</u>
			<u>İtibarıyla Ortalama Kur</u>
Ditaş Amerika LLC	USD	3,0433	2,6557
D-Stroy Limited Şirketi	RUBLE	0,0458	0,0448
Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd.	ÇİN YUANI	0,4756	0,4226

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.

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

30 EYLÜL 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)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklık ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	Etkin Ortaklık Oranları (%) 30 Eylül 2015	Etkin Ortaklık Oranları (%) 31 Aralık 2014
Ditaş Amerika LLC	100,00	100,00
D-Stroy Limited Şirketi	100,00	100,00
Ditaş Trading Limited Şirketi	100,00	100,00

Söz konusu bağlı ortaklıklar, 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla henüz faaliyete geçmediği için 31 Aralık 2014 tarihinde 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, 30 Eylül 2015 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2014 tarihli bilançosu ile 30 Eylül 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 – 30 Eylül 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.

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

30 EYLÜL 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)

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

(a) 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.

(b) 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</i> ²
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri</i> ²
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19</i> ²
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi</i> ²
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları</i> ²
TFRS 10, 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması</i> ²
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları</i> ²

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

30 EYLÜL 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

30 EYLÜL 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)

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

30 EYLÜL 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 gerçekleştirilebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleştirilebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir.

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

30 EYLÜL 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

30 EYLÜL 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

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

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

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.

Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

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

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

30 EYLÜL 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

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

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

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

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

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

Sermaye ve Kar Payları

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

30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kasa	-	325
Bankalar	4.889.898	814.888
- vadeli mevduatlar	3.804.095	794.690
- vadesiz mevduatlar	1.085.803	20.198
	4.889.898	815.213

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Avro cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı yıllık %0,15, - % 1,30 arasında, TL için %5,00 - %11,00 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2014: Avro %0,15 - TL %5,00-%8,25,). 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Nakit ve nakit benzeri değerler	4.889.898	815.213	1.266.499	6.066.590
Eksi: Faiz tahakkukları	(4.021)	(421)	(1.458)	(61.175)
	4.885.877	814.792	1.265.041	6.005.415

DİPNOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	Pay (%)	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ditaş Amerika LLC (1)	100	-	207.660
D-Stroy Limited Şirketi (2)	100	-	219.937
Ditaş Trading Limited Şirketi (3)	100	-	213.450
Toplam		-	641.047

(1) Grup ürünlerinin Amerika kıtasında satış ve pazarlama faaliyetlerini yürütmesini teminen 100.000 ABD Doları sermayeli Ditaş 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 Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd unvanlı Şirket'in sermayesi 600.000 RMB'dir.

Grup 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla bağlı ortaklıklarını ekli finansal tablolarda konsolide etmiştir.

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

30 EYLÜL 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 finansal borçlar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli banka kredileri	9.001.162	2.524.129
Toplam	9.001.162	2.524.129
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	1.036.027	-
Toplam	1.036.027	-
Uzun vadeli finansal borçlar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	2.072.296	-
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	2.072.296	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	2.072.296	-
Toplam	6.216.888	-

	Orijinal para cinsi		Yıllık faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
TL	5.648.357	2.524.129	6,34-7,29%	%7,31-%8,04	5.648.357	2.524.129
EURO	3.100.000	-	0,8-2,22%	0,00%	10.605.720	-
					16.254.077	2.524.129

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar	20.407.343	19.830.555
Vadeli satışlardan kazanılmamış finansman geliri (-)	(238.871)	(376.823)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.330.719)	(1.549.063)
	18.837.753	17.904.669

30 Eylül 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'tür. (31 Aralık 2014: % 12,01-libor+4,5). Bilanço tarihi itibariyle vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 90 gündür (31 Aralık 2014: 80 gün).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 29'da 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)	(44.207)	(210.726)
Kayıtlardan silinen alacaklar	-	250.772
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 21)	262.551	4.635
30 Eylül	(1.330.719)	(1.572.095)

Ticari borçlar:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ticari Borçlar	15.762.698	8.844.226
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(230.211)	(171.600)
	15.532.487	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 70 gündür (31 Aralık 2014: 59 gün).

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

30 EYLÜL 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:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Verilen depozito ve teminatlar	154.779	-
Personelden alacaklar	58.068	62.797
Diğer alacaklar	2.327	2.327
	215.174	65.124

b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Diğer	-	24.211
Verilen depozito ve teminatlar	16.299	11.049
Toplam	16.299	35.260

c) Diğer kısa vadeli borçlar:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Taahhütlere borçlar	598.164	638.986
Ödenecek vergi ve fonlar	78.229	38.053
Diğer	3.688	20.888
Toplam	680.081	697.927

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

30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzemeler	6.784.905	4.750.906
Yarı mamuller	3.119.004	3.829.544
Mamuller	3.568.991	2.671.998
Ticari mallar	136.405	166.332
Toplam:	13.609.305	11.418.780
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(199.775)	(195.540)
	13.409.530	11.223.240

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 22.950.386 TL (30 Eylül 2014: 18.317.426 TL) tutarındadır (Dipnot 18).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak itibariyle	195.540	25.825
Yıl içindeki artış	199.775	127.545
Konusu kalmayan karşılıklar	(195.540)	(25.825)
Toplam	199.775	127.545

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

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.634.206	1.757.885
Gelecek aylara ait giderler	242.655	84.349
İş avansları	4.975	5.034
	1.881.836	1.847.268

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	89.424	103.710
	89.424	103.710

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

30 EYLÜL 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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
<u>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Kısa Vadeli Varlıklar</u>		
Peşin ödenen kurumlar vergisi (Dipnot 25)	20.308	98.824
	20.308	98.824

DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR & DURAN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
KDV Alacakları	3.261.769	1.486.182
Diğer	1.404	87.385
	3.263.173	1.573.567

Diğer Duran Varlıklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
KDV Alacakları	776.530	-
	776.530	-

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

30 EYLÜL 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

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

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

30 EYLÜL 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	30 Eylül 2014
<u>Maliyet :</u>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.667.494	23.095	-	-	2.690.589
Binalar	6.763.072	212	-	-	6.763.284
Makine ve teçhizat	32.283.849	1.527.228	-	-	33.811.077
Motorlu araçlar	542.502	-	-	-	542.502
Mobilya ve mefruşat	3.095.810	359.685	(2.815)	-	3.452.680
Özel maliyetler	12.800	1.500	-	-	14.300
	45.372.257	1.911.720	(2.815)	-	47.281.162
<u>Birikmiş amortisman :</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.996.774	192.926	-	-	2.189.700
Binalar	3.201.155	103.913	-	-	3.305.068
Makine ve teçhizat	26.847.150	823.096	-	-	27.670.246
Motorlu araçlar	460.693	26.591	-	-	487.284
Mobilya ve mefruşat	2.427.425	148.474	(1.006)	-	2.574.893
Özel maliyetler	-	2.109	-	-	2.109
	34.933.197	1.297.109	(1.006)	-	36.229.300
Net defter değeri	10.439.060				11.051.862

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin 1.263.265 TL (30 Eylül 2014: 986.795TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 18), 441.465 TL (30 Eylül 2014: 534.836 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19). 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2014: Yoktur). 30 Eylül 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	30 Eylül 2015
Haklar	1.793.109	-	1.793.109
Bilgisayar yazılımları	597.483	282.117	879.600
Birikmiş itfa payı	(2.096.162)	(123.816)	(2.219.978)
Net defter değeri	294.430		452.731
	1 Ocak 2014	İlaveler	30 Eylül 2014
Haklar	1.631.928	129.793	1.761.721
Bilgisayar yazılımları	528.021	-	528.021
Birikmiş itfa payı	(1.817.536)	(224.522)	(2.042.058)
Net defter değeri	342.413		247.684

30 Eylül 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

30 EYLÜL 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 teşviği almaktadır. Grup, 30 Eylül 2015 itibarıyla 631.788 TL tutarındaki sigorta primi teşviğini (30 Eylül 2014: 510.412 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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Devam eden davalar için ayrılan karşılık	343.393	243.393
	343.393	243.393

Dava karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
1 Ocak itibarıyla	243.393	165.393
Dönem içinde ayrılan	100.000	-
İptal edilen karşılık	-	(7.732)
Toplam	343.393	157.661

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

30 EYLÜL 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

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

Grup tarafından verilen TRİ’ler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	14.980.044	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. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
iii. B maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
	14.980.044	856.360

30 Eylül 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 kredi kullanımı, doğalgaz kullanımı için Kapadokya Doğalgaz A.Ş.’ye, Niğde İcra Dairesine ve Müşterilere verilen teminat mektuplarını içermektedir.

15.3 Şarta bağlı varlıklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Müşterilerden alınan teminat senetleri	445.000	445.000
Müşterilerden alınan teminat mektupları	640.000	728.000
Müşterilerden alınan teminat çekleri	220.000	220.000
Satıcılardan alınan teminat senetleri	589.440	263.053
Satıcılardan alınan teminat mektupları	150.000	814.495
Satıcılardan alınan teminat çekleri	36.000	-
Personelden alınan teminat senetleri	118.310	83.760
	2.198.750	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

30 EYLÜL 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:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Personele ödenecek ücretler	741.971	146.519
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	334.347	325.210
Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi	162.421	182.657
Toplam	1.238.739	654.386

16.2- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kullanılmayan izin karşılığı	577.479	449.413
Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:		
	2015	2014
1 Ocak	449.413	374.354
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	137.359	70.698
Ödenen kullanılmamış izin karşılığı	(9.293)	(60.464)
	577.479	384.588

16.3-Kıdem tazminatı karşılığı:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	4.956.861	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 3.438,22'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

30 EYLÜL 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
Hizmet maliyeti	291.445	274.625
Faiz maliyeti	257.347	284.123
Ödeme/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp	-	264.476
Dönem içindeki ödemeler	(314.250)	(716.390)
Toplam	4.956.861	4.625.842

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

30 EYLÜL 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

Çıkarılmış Sermaye

Grup Sermaye Piyasası Mevzuatı’na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Grup’un 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 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 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup’un ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	30 Eylül 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
Sermaye	100	10.000.000	100	10.000.000
Sermaye düzeltme farkı		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; 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin %26,31’ine (31 Aralık 2014: %26,32) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Şirket’in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

30 EYLÜL 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.

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

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Şirket’in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 1.815.987 TL (31 Aralık 2014: 856.504 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 814.881 TL’si iştirak ve gayrimenkul satış kazançlarından (31 Aralık 2014: 697.843 TL), 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/Zararı” ile

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur

Kar payı dağıtımı

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

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

30 EYLÜL 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)

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

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

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

Diğer taraftan,

- 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.

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket’in 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan, kar dağıtımına konu edilebilecek brüt kaynaklarının tutarı 7.307.855 TL’dir.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri:

<u>Hasılat</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2015</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2015</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2014</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2014</u>
Yurt içi satışlar	32.534.361	10.611.593	29.765.953	9.823.638
Yurt dışı satışlar	27.491.985	11.503.846	24.782.283	8.899.180
Net satışlar	60.026.346	22.115.439	54.548.236	18.722.818

Satışların maliyeti:

	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2015</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2015</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2014</u>	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2014</u>
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	22.950.386	9.662.619	18.317.426	5.254.336
Genel üretim giderleri	15.507.386	4.655.445	11.892.658	4.913.076
İşçilik giderleri (Dipnot 20.b)	6.248.553	2.413.259	5.564.201	1.975.164
Amortisman ve itfa payı (Dipnotlar 10 ve 11)	1.263.265	525.729	986.795	350.409
	45.969.590	17.257.052	36.761.080	12.492.985

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

30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2015			1 Temmuz - 30 Eylül 2015		
	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	4.064.500	1.347.236	5.411.736	1.412.060	357.259	1.769.319
Personel giderleri	1.246.504	1.934.941	3.181.445	400.755	698.555	1.099.310
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 27.c)	-	871.414	871.414	-	249.422	249.422
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12, 13)	-	441.465	441.465	-	243.052	243.052
Ambalaj malzemeleri	575.338	-	575.338	356.795	-	356.795
Diğer	500.437	341.352	841.789	422.724	36.743	459.467
Toplam	6.386.779	4.936.408	11.323.187	2.592.334	1.585.031	4.177.365

	1 Ocak - 30 Eylül 2014			1 Temmuz - 30 Eylül 2014		
	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	2.689.023	1.156.714	3.845.737	1.010.706	311.809	1.322.515
Personel giderleri	966.454	1.247.754	2.214.208	272.370	659.774	932.144
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 27.c)	-	871.188	871.188	-	262.179	262.179
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12, 13)	-	534.836	534.836	-	258.998	258.998
Ambalaj malzemeleri	498.151	-	498.151	182.631	-	182.631
Diğer	139.478	202.732	342.210	57.317	60.288	117.605
Toplam	4.293.106	4.013.224	8.306.330	1.523.024	1.553.048	3.076.072

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	1.263.265	525.729	986.795	350.409
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	441.465	243.052	534.836	258.998
	1.704.730	768.781	1.521.631	609.407

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

b) Grup’un çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	6.248.553	2.413.259	5.564.201	1.975.164
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	2.806.355	947.977	2.118.942	921.953
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 19)	1.246.504	400.755	966.454	272.370
	10.301.412	3.761.991	8.649.597	3.169.487

DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - Eylül 2015	1 Temmuz - Eylül 2015	1 Ocak - Eylül 2014	1 Temmuz - Eylül 2014
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	3.072.338	1.673.676	517.390	157.790
Faiz gelirleri	69.858	20.114	63.336	19.797
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 6)	262.551	-	4.635	2.025
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman giderleri (1)	137.983	24.377	181.757	72.770
Diğer	119.558	38.572	391.033	206.747
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	3.662.288	1.756.739	1.158.151	459.129

	1 Ocak - Eylül 2015	1 Temmuz - Eylül 2015	1 Ocak - Eylül 2014	1 Temmuz - Eylül 2014
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	824.515	408.288	454.328	71.412
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gelirleri (1)	230.210	168.447	276.364	28.443
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 15)	100.000	100.000	-	-
Şüpheli alacaklar karşılık gideri (Dipnot 6)	44.207	44.207	210.726	-
Diğer	684.060	30.266	49.247	2.294
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	1.882.992	751.208	990.665	102.149

(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 - Eylül 2015	1 Temmuz - Eylül 2015	1 Ocak - Eylül 2014	1 Temmuz - Eylül 2014
Maddi duran varlık satış karı	6.465	-	-	-
	6.465	-	-	-

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Finansal gelirler:				
Kur farkı gelirleri	-	(61.565)	300.999	40.030
Toplam	-	(61.565)	300.999	40.030

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Finansman giderleri:				
Kur farkı giderleri	1.031.932	922.732	375.609	60.923
Faiz giderleri	554.993	351.923	196.297	68.224
Toplam	1.586.925	1.274.655	571.906	129.147

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	510.496	2.016.347
Peşin ödenen vergiler	(530.804)	(2.115.171)
Peşin ödenen vergiler - net	(20.308)	(98.824)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Cari dönem (gideri)	(510.496)	19.152	(2.114.027)	(861.237)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(297.315)	(156.865)	210.862	76.144
Toplam vergi gideri	(807.811)	(137.713)	(1.903.165)	(785.093)

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.

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2015 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2014: %20).

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

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

30 EYLÜL 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 değişiklikle, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (%20) olması esası benimsenmiştir.

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

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

Grup'un pazarlama faaliyetlerinin bir kısmının gerçekleştirildiği yurtdışı ülkelerde 30 Eylül 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).

30 Eylül 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

30 EYLÜL 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</u>	
	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>30 Eylül 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	4.856.861	4.722.319	971.372	944.464
Şüpheli alacak karşılığı	463.532	847.793	92.706	169.559
Davalar için ayrılan karşılık	343.393	243.393	68.679	48.679
Vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan finansman geliri/(gideri) ve tahakkuklar	8.660	175.917	1.732	35.183
Stok değer düşüklüğü karşılığı	199.775	195.540	39.955	39.108
Kullanılmamış izin karşılıkları	577.479	449.413	115.496	89.883
Türev enstrümanlar gerçeğe uygun değer düzeltmesi	54.780	-	10.956	-
Gerçekleşmemiş satışların geri çekilmesi	592.629	845.731	118.525	169.145
Ertelenen vergi varlıkları			1.419.421	1.496.021
Maddi ve maddi olmayan varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(5.345.297)	(4.241.719)	(1.069.059)	(848.344)
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(1.069.059)	(848.344)
Ertelenen vergi varlıkları, net			350.362	647.677

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
1 Ocak	647.677	489.875
Ertelenen vergi gideri/(geliri)	(297.315)	210.862
30 Eylül	350.362	700.737

Cari dönem vergi gideri'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014
Vergi öncesi kar	2.932.405	9.377.405
%20 (2014: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri	(586.481)	(1.875.481)
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(88.829)	(27.684)
Diğer, net	(132.501)	-
Cari dönem vergi gideri	(807.811)	(1.903.165)

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

30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Hissedarlara ait net kar	2.124.594	212.620	7.474.240	2.636.531
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Hisse başına kar (hisse başına tam TL olarak)	0,21	0,02	0,75	0,26

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 30 Eylül 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 ticari borçlar:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	214.638	231.970
Doğan Holding (2)	310.052	285.513
Diğer	76.870	-
	601.560	517.483

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

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

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

30 EYLÜL 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)

a) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta”) (1)	10.622	18.870
Diğer	7.208	35.401
	17.830	54.271

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

b) İlişkili taraflardan alacaklar:

Kısa Vadeli Alacaklar	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
D-Market Elektronik ve Ticaret A.Ş.	182	3.609
	182	3.609

(1) İnternet üzerinden yapılan satışlara ilişkin alacak tutarıdır.

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (1)	1.749.403	570.151	1.301.603	479.292
Doğan Holding (2)	695.931	228.361	556.033	184.216
Milta (3)	73.381	24.774	93.263	25.064
Diğer	43.108	35.147	3.216	-
Toplam	2.561.823	858.433	1.954.115	688.572

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

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

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

b) Ürün, hizmet ve finansal duran varlık satışı:

	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
D-Market Elektronik	2.425	173	2.690	310
Milta	222	222	530	-
	2.647	395	3.220	310

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

30 EYLÜL 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 - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	871.414	249.422	871.188	262.179
	871.414	249.422	871.188	262.179

DİPNOT 28 - TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Vadeli döviz işlemleri				
Kısa vadeli	-	54.780	-	-

İlgili türev işlemlerin vadeleri 22 Ekim 2015 ve 17 Aralık 2015 aralığındadır.

Döviz türev işlemleri:

Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanır. Grup, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin ve opsiyonların tarafıdır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindedir.

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Vadeli döviz satım sözleşmeleri-Avro	300.000	-
Vadeli döviz satım sözleşmeleri-TL	962.645	-

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - 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, Grup ayrıca forward işlemlerle döviz pozisyonunu yönetmektedir. Yönetim, Grup'un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Toplam varlıklar	14.486.090	12.495.191
Toplam yükümlülükler	(11.330.236)	(59.070)
Net türev pozisyonu	(962.645)	-
Net döviz pozisyonu	2.193.209	12.436.121

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015				
	TL Karşılığı	ABD	Euro	GBP	Ruble
Ticari alacaklar	13.769.190	1.098.916	2.549.057	105.299	26.633.912
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	716.900	21.898	189.873	144	-
Dönen varlıklar	14.486.090	1.120.814	2.738.930	105.443	26.633.912
Toplam varlıklar	14.486.090	1.120.814	2.738.930	105.443	26.633.912
Kısa vadeli yükümlülükler (not 5)	3.352.804	-	980.008	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (not 5)	1.036.028	-	302.826	-	-
Ticari borçlar	724.516	214.599	20.878	-	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	5.113.348	214.599	1.303.712	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler (not 5)	6.216.888	-	1.817.166	-	-
Toplam yükümlülükler	11.330.236	214.599	1.303.712	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	962.645	-	300.000	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	2.193.209	906.215	1.135.218	105.443	26.633.912
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	2.193.209	906.215	1.135.218	105.443	26.633.912
Ihracat	27.374.049	1.450.026	6.981.586	193.529	26.633.912
İthalat	11.422.689	2.069.949	1.948.681	-	-

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2014			
	TL Karşılığı	ABD	Euro	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
Ihracat	30.447.510	2.296.080	9.121.083	225.519
İthalat	12.406.064	3.323.904	1.690.712	162.711

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 3,0433 TL = 1 ABD Doları, 3,4212 TL = 1 Avro, 4,6109 TL = 1 GBP ve 0,0458 TL = 1 RUB (31 Aralık 2014: 2,3189 TL = 1 ABD Doları, 2,8207 TL = 1 Avro ve 3,5961 TL = 1 GBP).

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Eylül 2015	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	275.788	(275.788)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	275.788	(275.788)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	388.381	(388.381)
Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Euro Net Etki	388.381	(388.381)
GBP'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	48.619	(48.619)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP Net Etki	48.619	(48.619)
RUB'un TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
RUB net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	121.850	(121.850)
RUB riskinden korunan kısım (-)	-	-
RUB Net Etki	121.850	(121.850)
Toplam Net Etki	834.638	(834.638)
	31 Aralık 2014	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	252.547	(252.547)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	252.547	(252.547)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	948.857	(948.857)
Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Euro Net Etki	948.857	(948.857)
GBP'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	42.208	(42.208)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP Net Etki	42.208	(42.208)
Toplam Net Etki	1.243.612	(1.243.612)

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - 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	
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Finansal varlık (Dipnot 3)	3.804.095	794.690
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(16.254.077)	(2.524.129)
	(12.449.982)	(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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 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	182	18.837.753	-	231.473	4.889.898
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.305.000	-	118.310	
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	182	16.232.192	-	231.473	4.889.898
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	147.139	-	118.310	-
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	-	2.605.561	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	-	1.157.861	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6)	-	1.330.719	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 6)	-	(1.330.719)	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - 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 kalan azami kredi risk	3.609	17.904.669	65.812	100.384	815.723
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.549.858	-	83.760	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.609	10.088.555	65.812	100.384	815.723
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	389.440	-	83.760	-
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	-	3.076.658	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6)	-	1.549.063	-	240.730	-
- 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 altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

	30 Eylül 2015		
	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.928.421	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	677.140	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	2.605.561	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	1.157.861	-	-

	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 senetleri ve teminat çeklerinden oluşmaktadır.

c) Likidite riski

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

	30 Eylül 2015					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Banka kredileri (Dipnot 5)	16.254.077	16.735.533	655.762	9.570.029	6.509.742	-
Ticari borçlar (Dipnot 6)	15.532.487	15.762.698	15.762.698	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27.i.a)	601.560	601.560	601.560	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27.i.a)	17.830	17.830	17.830	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	680.081	680.081	680.081	-	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	33.086.035	33.797.702	17.717.931	9.570.029	6.509.742	-

	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	2.606.571	789.472	1.817.099	-	-
Ticari borçlar (Dipnot 6)	8.672.626	8.867.924	8.867.924	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27.i.a)	517.483	517.483	517.483	-	-	-
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 27.i.a)	54.271	54.271	54.271	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	697.927	697.927	697.927	-	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	12.466.436	12.744.176	10.927.077	1.817.099	-	-

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

<u>30 Eylül 2015</u> <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>	<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun (IV)</u>
Türev finansal yükümlülükler						
Türev nakit girişleri	-	1.026.360	1.026.360	-	-	-
Türev nakit çıkışları	54.780	962.645	962.645	-	-	-

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye risk yönetimi

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

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

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Toplam yükümlülük	40.346.711	18.639.657
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(4.889.898)	(815.213)
Net yükümlülük	35.456.813	17.824.444
Özkaynaklar	26.661.265	29.430.629
Toplam sermaye	62.118.078	47.255.073
Net yükümlülük/Toplam sermaye oranı	%57,08	%37,72

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

Makul değer tahmini

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - 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.

30 Eylül 2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar	-		-	
	-		-	
Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler	-	54.780	-	54.780
	-	54.780	-	54.780

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

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolar 4 Kasım 2015 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

DİPNOT 31 - 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).