

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-68
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-28
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29
DİPNOT 4 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	29-31
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	32
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	33
DİPNOT 7 STOKLAR	34
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	34
DİPNOT 9 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	35
DİPNOT 10 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	35
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	35-36
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36-37
DİPNOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	37
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	37-39
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	39-41
DİPNOT 16 ÖZKAYNAKLAR	41-44
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45
DİPNOT 18 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	46
DİPNOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	47
DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	47-48
DİPNOT 21 FİNANSMAN GİDERLERİ	48
DİPNOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	48-53
DİPNOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	53
DİPNOT 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	54-55
DİPNOT 25 TÜREV ARAÇLAR	56
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	56-67
DİPNOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	68
DİPNOT 28 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKİLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	68

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHLİ KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
Dönen varlıklar		48.487.636	47.314.826
Nakit ve nakit benzerleri	3	2.253.852	5.466.229
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	25.651.099	25.202.514
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	93.428	105.185
Stoklar	7	17.495.034	14.945.178
Peşin ödenmiş giderler	8	1.467.003	551.953
Türev araçlar	25	16.996	82.967
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	9	111.632	140.037
Diğer dönen varlıklar	10	1.398.592	820.763
Duran varlıklar		30.541.462	30.718.748
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	17.580	22.830
Maddi duran varlıklar	11	29.218.094	29.186.656
Maddi olmayan duran varlıklar	12	252.015	298.816
Peşin ödenmiş giderler	8	303.991	466.897
Ertelenmiş vergi varlığı	22	749.782	743.549
TOPLAM VARLIKLAR		79.029.098	78.033.574

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 4 Mayıs 2018 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHLİ KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2017
Kısa vadeli yükümlülükler		33.422.041	32.611.245
Kısa vadeli borçlanmalar	4	4.197.060	4.228.795
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	7.069.916	6.970.291
Ticari borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	15.799.149	16.296.279
-İlişkili taraflara ticari borçlar	24	303.908	248.394
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	3.051.673	1.603.079
Diğer borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	425.476	107.345
-İlişkili taraflara diğer borçlar	24	833.793	234.128
Ertelenmiş gelirler	8	67.908	166.548
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	11.966	31.585
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15	1.294.969	2.489.662
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	366.223	235.139
Uzun vadeli yükümlülükler		20.395.405	20.576.327
Uzun vadeli borçlanmalar	4	14.918.514	14.291.781
Uzun vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	5.476.891	6.284.546
ÖZKAYNAKLAR		25.211.652	24.846.002
Çıkarılmış sermaye	16	10.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları	16	15.137.609	15.137.609
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	2.219.392	2.021.231
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	16	(2.298.194)	(2.298.194)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
-Yabancı para çevrim farkları	16	201.833	174.265
Geçmiş yıllar karları veya zararları		(1.206.350)	(4.938.539)
Net dönem karı veya zararı		1.157.362	4.749.630
TOPLAM KAYNAKLAR		79.029.098	78.033.574

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2017
Hasılat	17	25.870.349	17.255.295
Satışların maliyeti (-)	17	(18.672.094)	(11.687.952)
BRÜT KAR/(ZARAR)		7.198.255	5.567.343
Pazarlama giderleri (-)	18	(2.110.988)	(1.854.901)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(2.403.093)	(2.021.858)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	18	(397.361)	(258.586)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	1.489.831	1.927.195
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(566.366)	(680.413)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		3.210.278	2.678.780
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		3.210.278	2.678.780
Finansman giderleri (-)	21	(2.047.183)	(1.121.068)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		1.163.095	1.557.712
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		(5.733)	397.476
Dönem vergi geliri/(gideri)	22	(11.966)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	22	6.233	397.476
DÖNEM KARI/(ZARARI)		1.157.362	1.955.188
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
-Yabancı para çevrim farkları			
Yabancı para çevrim farklarından kazançlar/(kayıplar)		27.568	33.409
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		27.568	33.409
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		1.184.930	1.988.597
Pay başına kazanç/(kayıp)	23	0,12	0,20

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/ Kazançları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		Birikmiş Karlar		
	Dipnot Referansı	Çıkarılmış Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları		Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2017 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler		10.000.000	15.137.609	(2.212.527)	144.808	2.021.231	(1.107.085)	(3.831.454)	20.152.582
Transferler		-	-	-	-	-	(3.831.454)	3.831.454	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	33.409	-	-	1.955.188	1.988.597
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	1.955.188	1.955.188
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	33.409	-	-	-	33.409
31 Mart 2017 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	16	10.000.000	15.137.609	(2.212.527)	178.217	2.021.231	(4.938.539)	1.955.188	22.141.179
1 Ocak 2018 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler		10.000.000	15.137.609	(2.298.194)	174.265	2.021.231	(4.938.539)	4.749.630	24.846.002
Transferler		-	-	-	-	198.161	4.551.469	(4.749.630)	-
Kar payları (*)		-	-	-	-	-	(819.280)	-	(819.280)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	27.568	-	-	1.157.362	1.184.930
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	1.157.362	1.157.362
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	27.568	-	-	-	27.568
31 Mart 2018 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	16	10.000.000	15.137.609	(2.298.194)	201.833	2.219.392	(1.206.350)	1.157.362	25.211.652

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

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2018 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.063.938)	7.804.273
Dönem karı/(zararı)		1.157.362	1.955.188
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12	1.142.221	899.773
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	5.495	(397.962)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	1.115.277	367.821
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(17.551)	(38.871)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	243.664	234.763
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	20	(125.654)	(285.857)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	20	155.395	228.890
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	4	2.006.317	1.302.179
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	25	65.971	(4.504)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	22	5.733	(397.476)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(6.818.168)	3.940.329
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki (artış) azalış		(603.980)	(1.203.822)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	6	17.007	1.566.218
Stoklardaki (artışlar) azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(2.555.509)	1.046.745
Türev Varlıklardaki (Artış)/Azalış		(65.971)	4.504
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		57.844	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki (azalış) artış		(373.806)	2.365.663
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		1.062.905	91.210
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		4.715	(63.493)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	6	93.798	(64.604)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) azalış		(915.050)	(44.781)
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış) artış	8	(98.640)	(25.947)
Alınan faiz		16.253	36.311
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış) azalış		(577.829)	594.586
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki (azalış) artış		(4.761)	(82.615)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(2.731.927)	(279.646)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	22	(143.217)	-

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK - 31 MART 2018 HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2017
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(963.952)	(3.911.022)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları <i>Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları</i>		(963.952)	(3.911.022)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.183.682)	130.984
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri <i>Kredilerden nakit girişleri</i>	4	926.045	8.891.836
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları <i>Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları</i>	4	(2.051.902)	(8.541.892)
Ödenen faiz		(57.825)	(218.960)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(3.211.572)	4.024.235
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	5.464.126	4.098.813
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	2.252.554	8.123.048

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine tabi olup; payları 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST” veya Borsa İstanbul) işlem görmektedir. SPK’nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (“MKK”) kayıtlarına göre, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %27,31’ine (31 Aralık 2017: %26,34) karşılık gelen payların “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 16). Ayrıca finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %27,31’ine karşılık gelen payların “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir.

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)	
			31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ditaş America LLC	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Amerika Birleşik Devletleri	100,00	100,00
D-Stroy Ltd.	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Rusya Federasyonu	100,00	100,00
Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd. (*)	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Çin Halk Cumhuriyeti	100,00	100,00

(*) 20 Ocak 2017 tarihi itibarıyla tasfiye süreci başlamıştır.

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

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 391 kişidir (31 Mart 2017: 418).

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 2 Haziran 2016 tarih ve 30 sayılı Kararı ile belirlenip kamuya duyurulan, ayrıca takiben SPK'nın 15 Temmuz 2016 tarih ve 22/805 sayılı Kararı'na bağlanıp yine SPK'nın 15 Temmuz 2016 tarih ve 2016/22 sayılı Haftalık Bülteni ile kamuya açıklanan usulde 2016 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı'na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tabloları

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

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

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

Yurtdışı operasyonların bir kısmı elden çıkarsa ya da satılırsa özsermayede takip edilmiş kur farkları kar veya zarar tablosuna satıştan kaynaklanan kar/zararın bir parçası olarak yansıtılır. Yabancı bir kuruluşun alımından doğan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yabancı kuruluşun varlık ve yükümlülükleri olarak düşünülür ve kapanış kurundan çevrilir.

2.1.3 Konsolidasyon esasları

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

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Ditaş'ın doğrudan olarak kontrol ettiği işletmelerden oluşmaktadır.

Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon esasları (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bağlı Ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Grup'un etkin ortaklık oranını etkileyen doğrudan ve/veya bağlı ortaklıkları üzerinden dolaylı olarak sahip olduğu bir nitelikte bir payı bulunmamaktadır.

Grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Ditaş'ın ve bağlı ortaklıklarının, bağlı ortaklıklarda sahip olduğu paylara ilişkin elde ettiği kar payları, özsermayeden ve ilgili dönem gelirinden elimine edilmektedir.

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

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

Ortaklık payındaki değişiklikler

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon esasları (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Ortaklık payındaki değişiklikler (Devamı)

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

	Etkin Ortaklık Oranları (%) 31 Mart 2018	Etkin Ortaklık Oranları (%) 31 Aralık 2017
Ditaş Amerika LLC	100,00	100,00
D-Stroy Ltd.	100,00	100,00
Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd.	100,00	100,00

2.1.4 Netleştirme/Mahsup

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

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Mart 2018 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 1 Ocak - 31 Mart 2017 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.1.6 Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklik ve hatalar ile önceki dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmesi

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

a) 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 9, "Finansal araçlar"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- TFRS 4, "Sigorta Sözleşmeleri" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4'te yapılan değişiklik sigorta şirketleri için 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleme yaklaşımı (deferral approach)' olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
 - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9'u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) (Devamı)

a) 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- TFRS 2 ‘Hisse bazlı ödemeler’ standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
- TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerine ilişkin çalışmalar tamamlanmış olup, önemli bir etki beklenmemektedir.
- TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. TFRS 9’a göre bu farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) (Devamı)

b) 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.
- TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) (Devamı)

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

- TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması.
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

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

Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir "karşılık matriksi" kullanmaktadır.

İlgili matrikste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir. (Dipnot 5, 20). Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkilerine ilişkin çalışmaları tamamlanmış olup, önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Stoklar

Stoklar, satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer (net gerçekleşebilir değer) ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Ancak stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri de içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama metodu ile belirlenir (Dipnot 7).

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri" ve "ticari alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirilmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Türev finansal araçlar, ağırlıklı olarak vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçların ilk olarak kayda alınmasında elde etme maliyeti kullanılmakta ve bunlara ilişkin işlem maliyetleri elde etme maliyetine dâhil edilmektedir. Türev finansal araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Tüm finansal türev araçlar gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri piyasada oluşan gerçeğe uygun değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır. Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre finansal durum tablosunda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler (Dipnot 25).

Gelecekteki nakit akışların finansal riskten korunma muhasebesine konu edilmesi ve ilgili işlemlerin etkin olması durumunda finansal riskten korunma muhasebesine konu türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerin etkin kısmı doğrudan özkaynaklar içerisinde, etkin olmayan kısmı ise kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı bir taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan ve bu varlık/yükümlülük ile ilişkili türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kaleminin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yapılan değerlendirme sonucunda gerçeğe uygun değer değişiklikleri kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değer değişiklikleri kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 11). Amortisman, maddi duran varlıkların (arazi ve arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Makine ve teçhizatlar	5-20 yıl
Motorlu araçlar	5-10 yıl
Mobilya ve demirbaşlar	4-20 yıl
Özel maliyetler	5-10 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5 yıl

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarında dahil edilir.

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

Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar ve itfa payları

Maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak bilgisayar yazılımları ve ilgili hakları içerir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı, 3-5 yıl olarak belirlenen varlıkların tahmini faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömrü sınırsız olan maddi olmayan duran varlıklar itfa edilmemektedir ve her yıl değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik olarak en az yılda bir defa değerlendirmeye tabi tutulmaktadır (Dipnot 12).

Sınırlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar olası bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığının tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi olmayan duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımlarının iskonto edilmiş bugünkü değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. Değer düşüklüğü karşılığı aynı dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Geliştirme maliyetleri

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

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

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

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, tüm varlıkları için her finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplandırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 12).

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatları uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemleri veya sonuçları dikkate alınır (Dipnot 22).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 22).

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir (Dipnot 22).

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 4). Özellikle bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Grup yürürlükteki kanunlara göre emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle iş akdi sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 15).

Grup, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor doğrultusunda hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkışının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir biçimde tahmin yapılabilir olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır.

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

Grup koşullu yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarında göstermektedir.

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 14).

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sermaye ve kar payları

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

Gelirlerin kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

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

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

Tüm segmentlerde geçerli olan ana edim yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Orjinal Ekipman Üretimi (OEM)	Şirket, müşterilerinin isteklerine uygun olarak seri olarak orjinal ekipman üretimi yapmaktadır. Bu ekipmanlar zamanın belli bir anında, müşteriye fiziki zilyetlik devredildiğinde muhasebeleştirilmektedir.
Orjinal Ekipman Yedek Parça Üretimi	Şirket sözleşme gereği ekipmanların seri üretim süresi sona erdikten sonra ekipmanların yedeklerini bulundurmak ve talep doğrultusunda sağlamak ile yükümlüdür. Bu yedekler de orjinal ekipman üretiminde olduğu gibi zamanın belli bir anında, müşteriye fiziki zilyetlik devredildiğinde muhasebeleştirilmektedir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para işlemler ve bakiyeler

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler (Devamı)

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

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

Grup şirketleri

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

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

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

	Para Birimi	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Amerika Birleşik Devletleri	ABD DOLARI	3,9489	3,7719
Rusya	RUBLE	0,0685	0,0651
Çin Halk Cumhuriyeti	ÇİN YUANI	0,6258	0,5762

Pay başına kazanç/(kayıp)

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

Türkiye'de şirketler sermayelerini geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabilir yedeklerden dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz pay" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, geçmişteki pay dağıtımları da dikkate alınmak suretiyle bulunmuştur (Dipnot 23).

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür (Dipnot 13).

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır (Dipnot 27).

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

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

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Tahminleri, Varsayımları ve Kararları

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tablosu tarihi itibari ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- a) Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na (“TMS”) göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilceği tarihler ve vergi mevzuatı kapsamında uygulanabilir yaklaşımlar göz önünde bulundurulmuştur.
- b) Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.
- c) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar Grup yönetimi tarafından aktüeryal firmaları aracılığıyla belirlenmektedir.
- d) Grup, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar içinde bir şüpheli alacak karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kasa	1.107	1.088
Bankalar		
-Vadeli mevduatlar	593.633	2.003.818
-Vadesiz mevduatlar	1.659.112	3.461.323
Toplam	2.253.852	5.466.229

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un TL ve Avro cinsinden vadeli mevduatı bulunmamakta olup, faiz oranı ABD Doları vadeli mevduat için %4' tür. (31 Aralık 2017: ABD Doları için %4, Avro için %0,01-%1,2). 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Nakit ve nakit benzeri değerler	2.253.852	5.466.229	8.125.789	4.098.994
Faiz tahakkukları (-)	(1.298)	(2.103)	(2.741)	(181)
Nakit ve nakit benzerleri	2.252.554	5.464.126	8.123.048	4.098.813

DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

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

Finansal borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Banka kredileri	26.185.490	25.490.867
Toplam	26.185.490	25.490.867

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli banka kredileri	4.197.060	4.228.795
Toplam	4.197.060	4.228.795

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	7.069.916	6.970.291
Toplam	7.069.916	6.970.291

Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli banka kredileri	14.918.514	14.291.781
Toplam	14.918.514	14.291.781

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

Uzun vadeli finansal borçlar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
1-2 yıl içerisinde ödenecek	5.450.567	4.648.244
2-3 yıl içerisinde ödenecek	3.990.377	3.701.959
3-4 yıl içerisinde ödenecek	2.738.786	2.540.831
5 yıl ve üzeri	2.738.784	3.400.747
Toplam	14.918.514	14.291.781

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Sabit faizli finansal borçlar (Dipnot 26)	4.197.060	4.228.795
Değişken faizli finansal borçlar (Dipnot 26)	21.988.430	21.262.072
Toplam	26.185.490	25.490.867

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

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

	Orjinal para cinsi		Yıllık faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	31 Mart 2018	31 Aralık 2017	31 Mart 2018	31 Aralık 2017	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
TL	1.276.680	1.519.495	6,59	6,59	1.276.680	1.519.495
AVRO	5.117.583	5.308.686	2,15-2,63	2,15-2,63	24.908.810	23.971.372
					26.185.490	25.490.867

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

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	2.252.554	5.464.126
Kısa vadeli borçlanmalar	(11.266.976)	(11.199.086)
Uzun vadeli borçlanmalar	(14.918.514)	(14.291.781)
	(23.932.936)	(20.026.741)

	Kısa vadeli borçlanmalar	Uzun vadeli borçlanmalar	Nakit ve nakit benzerleri	Net finansal borç
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler	(11.199.086)	(14.291.781)	5.464.126	(20.026.741)
Nakit akış etkisi	1.125.855	-	(3.388.716)	(2.262.861)
Yabancı para düzeltmeleri	(1.379.584)	(626.733)	178.442	(1.827.875)
Faiz tahakkukları, net	185.839	-	(1.298)	184.541
31 Mart 2018 itibarıyla bakiyeler	(11.266.976)	(14.918.514)	2.252.554	(23.932.936)

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	26.539.925	25.167.170
Çek ve senet alacakları	359.715	1.401.321
Vadeli satışlardan kazanılmamış finansman geliri (-)	(227.942)	(345.378)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1.020.599)	(1.020.599)
Toplam	25.651.099	25.202.514

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadeli alacakların vadesi altı aydan kısadır. Grup'un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari alacaklarına ilişkin vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri hesaplamasında uygulanan yıllık iskonto oranları sırasıyla TL %16,18, USD %3,84 ve EUR %2,45'tir (31 Aralık 2017: TL: %15,38, USD %3,75 ve EUR %2,41). Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verileri dikkate alınarak belirlenmiştir. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 104 gündür (31 Aralık 2017:104 gün).

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	(1.020.599)	(1.026.665)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
31 Mart	(1.020.599)	(1.026.665)

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	16.051.183	16.695.490
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(252.034)	(399.211)
Toplam	15.799.149	16.296.279

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 98 gündür (31 Aralık 2017: 98). Grup'un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari borçlarına ilişkin vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri hesaplanmasında uygulanan yıllık iskonto oranları sırasıyla yıllık bileşik TL %16,18 ve USD %3,84 ve EUR %2,45'tir (31 Aralık 2017: TL: %15,38, USD %3,75 ve EUR %2,41). Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verileri dikkate alınarak belirlenmiştir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Personelden alacaklar	38.053	51.619
Verilen depozito ve teminatlar	7.818	7.535
Diğer alacaklar (*)	47.557	46.031
Toplam	93.428	105.185

(*) Vergi dairesinden alacıklardan oluşmaktadır.

b) İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar	17.580	22.830
Toplam	17.580	22.830

c) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek kar payları (*)	224.324	-
Ödenecek vergi ve fonlar	52.155	43.109
Diğer (**)	148.997	64.236
Toplam	425.476	107.345

(*) 27 Mart 2018 tarihinde yapılan 2017 yılı Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda dağıtılmasına karar verilen brüt nakit kar payı tutarından oluşmaktadır.

(**) Personel sendika aidatlarından kaynaklanan borçlardan oluşmaktadır.

d) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara ödenecek kar payları (*)	594.956	-
Diğer	238.837	234.128
Toplam	833.793	234.128

(*) 27 Mart 2018 tarihinde yapılan 2017 yılı Olağan Genel Kurul toplantısı sonucunda dağıtılmasına karar verilen brüt nakit kar payı tutarından oluşmaktadır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 7 - STOKLAR

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzemeler	8.063.722	7.687.214
Mamuller	5.973.947	3.533.250
Yarı mamuller	3.671.401	3.950.207
Ticari mallar	41.874	24.922
	17.750.944	15.195.593
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(255.910)	(250.415)
Toplam	17.495.034	14.945.178

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 13.014.728 TL tutarındadır (31 Mart 2017: 4.918.555 TL). (Dipnot 17).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	250.415	554.667
Dönem içindeki artış	5.495	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(397.962)
31 Mart	255.910	156.705

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

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Stok alımı için verilen sipariş avansları	907.951	400.849
Gelecek aylara ait giderler	557.091	149.338
İş avansları	1.961	1.766
Toplam	1.467.003	551.953

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	303.991	466.897
Toplam	303.991	466.897

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Alınan sipariş avansları	67.908	166.548
Toplam	67.908	166.548

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 9 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli varlıklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenmiş kurumlar vergisi (Dipnot 22)	111.632	140.037
Toplam	111.632	140.037

DİPNOT 10 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
KDV alacakları (*)	1.366.526	784.130
Personel avansları	32.066	34.897
Diğer	-	1.736
Toplam	1.398.592	820.763

(*) KDV alacaklarının 585.950 TL (31 Aralık 2017: 404.662 TL) tutarındaki kısmı mahsup işlemi için uygun hale gelmiştir. Sosyal Güvenlik Kurumu dahil olmak üzere kamu kurum ve kuruluşlarına yapılacak ödemelerden mahsup edilecektir.

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2018
<u>Malivet:</u>					
Arsa	132.531	-	-	-	132.531
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.872.259	21.400	-	-	2.893.659
Binalar	10.719.005	-	-	-	10.719.005
Makine ve teçhizatlar	47.545.589	432.161	-	145.210	48.122.960
Motorlu araçlar	60.032	-	-	-	60.032
Mobilya ve demirbaşlar	4.791.272	25.000	-	-	4.816.272
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	378.319	378.319
Yapılmakta olan yatırımlar	871.178	648.297	-	(523.529)	995.946
	66.991.866	1.126.858	-	-	68.118.724
<u>Birikmiş amortisman:</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.015.616	31.720	-	-	2.047.336
Binalar	3.996.858	58.246	-	-	4.055.104
Makine ve teçhizatlar	28.666.656	825.027	-	-	29.491.683
Motorlu araçlar	38.051	3.471	-	-	41.522
Mobilya ve demirbaşlar	3.088.029	158.038	-	-	3.246.067
Diğer maddi duran varlıklar	-	18.918	-	-	18.918
	37.805.210	1.095.420	-	-	38.900.630
Net defter değeri	29.186.656				29.218.094

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2017
<u>Maliyet:</u>					
Arsa	132.531	-	-	-	132.531
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.292.547	42.000	-	-	3.334.547
Binalar	10.463.005	-	-	-	10.463.005
Makine ve teçhizatlar	40.144.997	212.344	-	-	40.357.341
Motorlu araçlar	92.560	-	-	-	92.560
Mobilya ve demirbaşlar	4.230.584	66.121	-	-	4.296.705
Diğer maddi duran varlıklar	1.500	-	-	-	1.500
Yapılmakta olan yatırımlar	1.328.001	3.590.557	-	-	4.918.558
	59.685.725	3.911.022	-	-	63.596.747
<u>Birikmiş amortisman:</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.375.440	33.609	-	-	2.409.049
Binalar	3.769.737	56.646	-	-	3.826.383
Makine ve teçhizatlar	27.487.757	618.914	-	-	28.106.671
Motorlu araçlar	56.696	3.471	-	-	60.167
Mobilya ve demirbaşlar	2.543.626	135.946	-	-	2.679.572
Diğer maddi duran varlıklar	875	75	-	-	950
	36.234.131	848.661	-	-	37.082.792
Net defter değeri	23.451.594				26.513.955

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin 990.914 TL (31 Mart 2017: 759.124 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 17), 126.704 TL (31 Mart 2017: 101.347 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 4.074 TL tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine (31 Mart 2017: 9.316 TL) ve 20.529 TL tutarındaki kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine (31 Mart 2017: 29.986 TL) (Dipnot 18) yansıtılmıştır. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Mart 2017: Yoktur). 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Mart 2017: Yoktur).

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	31 Mart 2018
<u>Maliyet:</u>				
Haklar	2.559.251	-	-	2.559.251
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	314.172	-	-	314.172
	2.873.423	-	-	2.873.423
<u>Birikmiş itfa payları:</u>				
Haklar	2.461.704	26.011	-	2.487.715
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	112.903	20.790	-	133.693
	2.574.607	46.801	-	2.621.408
Net defter değeri	298.816			252.015

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler	31 Mart 2017
<u>Maliyet:</u>				
Haklar	2.559.251	-	-	2.559.251
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	185.785	-	-	185.785
	2.745.036	-	-	2.745.036
<u>Birikmiş itfa payları:</u>				
Haklar	2.337.369	37.219	-	2.374.588
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	49.664	13.893	-	63.557
	2.387.033	51.112	-	2.438.145
Net defter değeri	358.003			306.891

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

DİPNOT 13 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No’lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviği, (56486 No’lu Kanun) bölgesel teşvik, (56645 No’lu Kanun) SGK teşviği ve Asgari Ücret teşviği almaktadır. Grup, 31 Mart 2018 itibarıyla 114.780 TL tutarında almış olduğu teşviği (31 Mart 2017: 371.729 TL) finansal tablolarda “Satışların maliyeti” içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir.

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Devam eden davalar için ayrılan karşılık	176.000	176.000
Diğer gider karşılıkları	190.223	59.139
Toplam	366.223	235.139

Dava karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	176.000	591.000
Dönem içinde ayrılan dava karşılığı (Dipnot 20)	-	-
İptal edilen karşılık (-) (Dipnot 20)	-	-
31 Mart	176.000	591.000

Grup aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların hepsini iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 176.000 TL’dir (31 Aralık 2017: 176.000 TL). Grup’un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla karşılık ayırmadığı dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu

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

Grup tarafından verilen TRİ'ler

	31 Mart 2018			31 Aralık 2017		
	TL Karşılığı	TL	Avro	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	25.409.932	2.616.123	4.683.050	25.034.186	3.028.123	4.873.450
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer						
3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-		-	-	-
C. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-		-	-	-
i. Ana ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-		-	-	-
ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-		-	-	-
iii. B maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-		-	-	-
Toplam	25.409.932	2.616.123	4.683.050	25.034.186	3.028.123	4.873.450

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir. Grup'un diğer verilen TRİ'lerinin özkaynak kalemlerine oranı %0'dır (31 Aralık 2017: %0).

Grup verdiği teminat mektupları ile ilgili önemli bir borç veya zarar beklememektedir. Verilen teminatlar kredi kullanımı için Eximbank'a, doğalgaz kullanımı için Kapadokya Doğalgaz A.Ş.'ye ve Vergi Dairesi ile Mercedes Benz Türk A.Ş.'ye verilen teminat mektuplarını içermektedir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şarta bağlı varlıklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Satıcılardan alınan teminat mektupları	1.463.646	27.093
Müşterilerden alınan teminat mektupları	912.000	1.712.000
Satıcılardan alınan teminat senetleri	446.473	309.790
Müşterilerden alınan teminat çekleri	65.000	220.000
Müşterilerden alınan teminat senetleri	-	390.000
Satıcılardan alınan teminat çekleri	-	127.888
Toplam	2.887.119	2.786.771

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

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

15.1 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Personele ödenecek ücretler	1.961.797	1.016.129
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	902.863	372.987
Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi	187.013	213.963
Toplam	3.051.673	1.603.079

15.2 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kullanılmamış izin karşılığı	1.294.969	955.113
Toplu iş sözleşmesine ilişkin karşılıklar	-	1.534.549
	1.294.969	2.489.662

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	955.113	831.126
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	426.394	95.201
Ödenen kullanılmamış izin karşılığı	(86.538)	(21.979)
31 Mart	1.294.969	904.348

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

15.3 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	5.476.891	6.284.546
	5.476.891	6.284.546

Grup'un operasyonlarını yürüttüğü ülkelerden aşağıda belirtilen Türkiye'de olan yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden, malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş 5.001,76 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.001,76 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2017: 4.426,16 TL)

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

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

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

- (1) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan iskonto oranı 10 yıl vadeli Devlet Tahvili'nin bileşik faiz oranı %11,50 olarak belirlenmiştir.
- (2) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın 2018 yılı enflasyon raporu üst bant enflasyon oranı kullanılmıştır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

15.3 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı):

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	6.284.546	5.825.633
Hizmet maliyeti	135.619	124.326
Faiz maliyeti	167.575	148.294
Dönem içindeki ödemeler	(1.110.849)	(257.667)
31 Mart	5.476.891	5.840.586

Kıdem tazminatıyla ilgili meydana gelen aktüeryal kayıp haricindeki toplam maliyetler 1 Ocak - 31 Mart 2018 ve 2017 ara hesap dönemleri itibarıyla hazırlanan hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

Çıkarılmış Sermaye

Grup Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Grup'un 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kayıtlı sermaye tavanı	38.000.000	38.000.000
Çıkarılmış sermaye	10.000.000	10.000.000

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

	(%)	31 Mart 2018	(%)	31 Aralık 2017
Doğan Holding (*)	72,62	7.261.815	73,59	7.359.315
Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ve diğer ⁽¹⁾	27,38	2.738.185	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⁾ SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesinin %27,31'ine (31 Aralık 2017: %26,34) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Konsolide finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesinin %27,31'ine karşılık gelen payların "dolaşımında" olduğu kabul edilmektedir.

Grup'un imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

(*) 5 Mart-16 Mart 2018 tarihleri arasında Doğan Holding 97.500 adet pay satışı gerçekleştirmiştir.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımla) Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan solo kayıtlarında ayrılmış yedeklerdir.

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

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

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

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

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

- "Çıkarılmış sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Çıkarılmış sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltme farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket'in 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre "olağanüstü yedek" tutarı 4.420.364 TL'dir (31 Aralık 2017: 3.853.157 TL).

Kar Payı Dağıtımı

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

Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Düzenlemeleri, Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi ve diğer ilgili yasal mevzuat hükümleri ile Şirketimiz'in Esas Sözleşmesi'nin ilgili hükümleri ve kamuya açıklanmış olan "Kâr Dağıtım Politikası" dikkate alınarak;

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar Payı Dağıtımı (Devamı)

- SPK'nın "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("II-14.1") hükümleri dahilinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin Kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, Şirketimiz'in 01.01.2017-31.12.2017 hesap dönemine ait Konsolide Finansal Tabloları'na göre; "Ertelenmiş Vergi Gideri" ve "Dönem Vergi Gideri" birlikte dikkate alındığında 4.749.630,00 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" olduğu; bu tutardan TTK'nın 519'uncu maddesinin (1)'inci fıkrası uyarınca 166.233,49 Türk Lirası tutarında "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan ve 27.01.2014 tarih ve 2014/2 sayılı SPK Haftalık Bülteni'nde ilan edilen Kar Payı Rehberi'ne göre hesaplanan 3.732.188,31 Türk Lirası tutarında "Geçmiş Yıllar Zararları" ilave edildikten sonra, 851.208,20 Türk Lirası tutarında "Net Dağıtılabilir Dönem Karı" hesaplandığı,
- Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı ("Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği")'na göre tutulan Şirketimiz'in 01.01.2017-31.12.2017 hesap dönemine ait mali kayıtlarda ise 3.356.255,27 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Karı" olduğu; bu tutardan 31.585,39 Türk Lirası tutarında "Dönem Vergi Gideri" ayrıldıktan sonra kalan 3.324.669,88 Türk Lirası tutardan da TTK'nın 519'uncu maddesinin (1)'inci fıkrası uyarınca 166.233,49 Türk Lirası tutarında "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan sonra 3.158.436,39 Türk Lirası tutarında "Net Dağıtılabilir Dönem Karı" hesaplandığı görülmektedir;
- Öncelikle Şirketimiz'in mali kayıtlarında yer alan 1.917.336,37 Türk Lirası tutarındaki "2014 yılı net dönem karı"nın "olağanüstü yedekler" hesabına alınması; takiben sırasıyla 2015 yılı (926.785,79 Türk Lirası) ve 2016 yılı (2.730.571,20 Türk Lirası) "geçmiş yıllar zararları"nın "olağanüstü yedekler" ile mahsup edilmesi; işbu mahsup işlemlerinde Şirket Yönetimi'nin yetkili kılınması ile mahsup işleminin neticesinde "geçmiş yıllar zararları" bakiyesinin tamamen sıfırlanması,
- Takiben TTK'nın 519'uncu maddesinin 2'nci fıkrasının (c) bendi uyarınca 31.928,02 Türk Lirası tutarında ilave "Genel Kanuni Yedek Akçe" ayrıldıktan sonra, kar payı dağıtımına başlandığı tarihte "küsürat" konusunda geçerli olan, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kurallarına da uymak suretiyle, "Çıkarılmış Sermaye"nin brüt %8,19'u net %6,96'si oranında olmak üzere, toplam 819.280,18 Türk Lirası (brüt), 696.388,15 Türk Lirası (net) tutarında "nakit" kar dağıtımı yapılması ve kar payı dağıtımına en geç 18 Nisan 2018 tarihinde başlanması,
- Bağımsız denetimden geçen Şirketimiz'in Konsolide Finansal Tabloları'na göre; gerekli yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra kar dağıtımına konu edilmeyen 3.732.188,31 Türk Lirası tutarındaki dağıtılmayan karların "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" hesabına alınması,
- Şirketimiz'in mali kayıtlarına göre; gerekli yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra kar dağıtımına konu edilmeyen 2.307.228,19 Türk Lirası tutarındaki dağıtılmayan karların "Olağanüstü Yedekler" hesabına alınması kararları alınmıştır.

Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kurallarına da uymak suretiyle, toplam 819.280 Türk Lirası (brüt) tutarında "nakit" kar dağıtımı 20 Nisan 2018 tarihinde tamamlanmıştır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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) dağıtılabilir.

Diğer taraftan,

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

Ayrıca, konsolide finansal tablolardaki özkaynaklar arasında "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabilir 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 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam brüt tutarı 6.467.136,48 TL 'dir (2017: 6.054.524,98 TL).

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

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

Yabancı para çevrim farkları

Grup'un Türkiye dışındaki bağlı ortaklık finansal tablolarının TL raporlama para birimine dönüştürülmesi ile oluşan ve özkaynaklara yansıtılan 201.833 TL tutarındaki yabancı para çevrim farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 174.265 TL).

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Bağımsız yedek parça satışları	16.455.196	11.944.645
Orijinal yedek parça satışları	9.415.153	5.130.650
Net satışlar	25.870.349	17.255.295

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Hammadde maliyeti (Dipnot 7)	13.014.728	4.918.555
İşçilik giderleri (Dipnot 19.b)	5.160.014	2.652.378
Genel üretim giderleri	1.668.329	1.668.119
Amortisman ve itfa payı (Dipnotlar 11 ve 12)	990.914	759.124
Yarı mamul stoklarındaki değişim	278.806	1.144.404
Mamul stoklarındaki değişim	(2.440.697)	545.372
Toplam	18.672.094	11.687.952

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2018				1 Ocak - 31 Mart 2017			
	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	78.536	1.322.127	704.817	2.105.480	26.275	1.092.838	615.557	1.734.670
Personel giderleri	288.410	484.273	1.131.513	1.904.196	168.006	321.826	885.971	1.375.803
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 24 c)	-	-	427.780	427.780	-	-	387.194	387.194
Ambalaj malzemeleri	-	252.343	-	252.343	-	165.114	-	165.114
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 11, 12)	20.529	4.074	126.704	151.307	29.986	9.316	101.347	140.649
Diğer	9.886	48.171	12.279	70.336	34.319	265.807	31.789	331.915
Toplam	397.361	2.110.988	2.403.093	4.911.442	258.586	1.854.901	2.021.858	4.135.345

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	990.914	759.124
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	126.704	101.347
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 18)	20.529	29.986
Pazarlama giderleri (Dipnot 18)	4.074	9.316
Toplam	1.142.221	899.773

b) Grup'un çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	5.160.014	2.652.378
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	1.559.293	1.273.165
Pazarlama giderleri (Dipnot 18)	484.273	321.826
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 18)	288.410	168.006
Toplam	7.491.990	4.415.375

DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	1.319.236	1.598.535
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (*)	125.654	285.857
Faiz gelirleri	17.551	38.871
Diğer	27.390	3.932
Toplam	1.489.831	1.927.195

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (Devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	282.789	426.006
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (*)	155.395	228.890
Tazminat giderleri	68.881	-
Diğer	59.301	25.517
Toplam	566.366	680.413

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

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Kur farkı giderleri ve (gelirleri), net	1.803.519	886.305
Faiz giderleri	243.664	234.763
Toplam	2.047.183	1.121.068

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıklarını konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenen vergiler (Dipnot 9)	(111.632)	(140.037)
Peşin ödenen vergiler, net	(111.632)	(140.037)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Dönem vergi geliri/(gideri)	(11.966)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	6.233	397.476
Toplam	(5.733)	397.476

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Türkiye

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2018 yılı için %22’dir (2017: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (kar payları) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan kar payı ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık finansal karları üzerinden %22 (2017: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını finansal durum tablosu esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir.

Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 2005 takvim yılından itibaren söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarı yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup’a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

İştirak Kazançları İstisnası

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri kar payı kazançları (fonların katılma belgeleri ile yatırım ortaklıklarının pay senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Türkiye (Devamı)

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası

Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim veya limited şirket mahiyetindeki bir şirketin (esas faaliyet konusu finansal kiralama veya her nevi menkul kıymet yatırımı olanlar hariç) sermayesine, kazancın elde edildiği tarihe kadar devamlı olarak en az bir yıl süreyle %10 veya daha fazla oranda iştirak eden kurumların, bu iştiraklerin kanuni veya iş merkezinin bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az %15 oranında (esas faaliyet konusu finansman temini veya sigortacılık olanlarda en az, Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranında) kurumlar vergisi benzeri vergi yükü taşıyan ve elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer ettikleri iştirak kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Rusya Federasyonu

Rusya Federasyonu’nda yürürlükte bulunan kurumlar vergisi oranı %20’dir (2017: %20).

Rusya’da vergi yılı takvim yılıdır ve takvim yılı dışındaki mali yılsonlarına izin verilmemektedir.

Kazançlar üzerinden vergiler yıllık bazda hesaplanır. Vergi ödemeleri beyanname verenin seçimine bağlı olarak değişik hesaplama yöntemleriyle aylık ya da üç aylık yapılabilir. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı yılı takip eden 28 Mart tarihine kadar verilir.

Rusya Federasyonu vergi sistemine göre mali zararlar, gelecekteki vergiye tabi gelirlerden mahsup edilmek üzere sınırsız olarak ileriye taşınabilir.

Vergi iadesi teknik olarak mümkün olmakla beraber genellikle vergi iadesi hukuki süreç sonucu elde edilmektedir. Ana ortaklık ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi raporlamasına ya da vergi ödemesine izin verilmemektedir. Genellikle yabancı ortaklara ödenen kar payı ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. İkili vergi anlaşmalarına istinaden bu oran düşebilmektedir.

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

Rusya Federasyonu’nda vergi mevzuatları, farklı yorumlara tabi olup, sık sık değişikliğe uğramaktadır. D-Stroy Ltd.’nin faaliyetleri ile ilgili olarak vergi makamları tarafından vergi mevzuatının yorumlanması, yönetim ile aynı olmayabilir.

Grup’un faaliyetlerinin önemli bir bölümünün gerçekleştirildiği yurtdışı ülkelerde 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları aşağıdaki gibidir:

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

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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Yatırım İndirimi Uygulaması

1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun'un 5. maddesi ile Anayasa Mahkemesinin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile iptal edilen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesindeki "sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait" ibaresi yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenleme ile kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanmakta, ancak, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili yıl kazanç tutarının %25'ini aşmaması öngörülmektedir. Yine yapılan değişiklikte, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (%22) olması esası benimsenmiştir.

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

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

Ertelenen Vergiler

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi mali tabloları arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar gelir ve giderlerin, KGK Finansal Raporlama Standartları ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve devreden mali zarardan kaynaklanmaktadır.

Gelecek dönemlerde gerçekleşecek uzun vadeli geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanacak oranlar finansal durum tablosu tarihlerinde geçerli vergi oranları olup yukarıdaki tabloda ve açıklamalarda bu oranlara yer verilmiştir.

Ayrı birer vergi mükellefi olan bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının finansal tablolarında yer alan ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini net göstermiş olmalarından dolayı Grup'un konsolide finansal durum tablosuna söz konusu net sunum şeklinin etkileri yansımıştır. Aşağıdaki tabloda yer alan geçici farklar ile ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri ise brüt değerler esas alınarak hazırlanmaktadır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen Vergiler (Devamı)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Mart 2018	31 Aralık 2017	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	5.476.891	6.284.546	1.095.378	1.256.909
Gerçekleşmemiş satışların geri çekilmesi	579.219	662.595	127.429	145.771
Kullanılmamış izin karşılıkları	1.294.969	955.113	284.893	210.125
Davalar için ayrılan karşılık	176.000	176.000	35.200	35.200
Şüpheli alacak karşılığı	202.789	202.789	40.558	40.558
Ar-Ge aktifleştirmelerinin düzeltilmesi	885.500	620.482	177.100	124.096
Stok değer düşüklüğü karşılığı	255.910	250.415	56.300	55.091
Ertelenen vergi varlıkları			1.816.858	1.867.750
Maddi ve maddi olmayan varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(5.279.717)	(5.440.637)	(1.055.943)	(1.088.127)
Vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan finansman geliri/(gideri) ve tahakkuklar	(33.608)	(88.548)	(7.394)	(19.481)
Türev enstrümanlardaki makul değer azalışı/(artışı)	(16.996)	(82.967)	(3.739)	(16.593)
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(1.067.076)	(1.124.201)
Ertelenen vergi varlıkları, net			749.782	743.549

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. Vergi avantajının muhtemel olduğu durumda, birikmiş mali zararlar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanır.

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

Vade	2018	2017
2020	-	(926.786)
2021	-	(2.736.969)
Toplam	-	(3.663.755)

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen Vergiler (Devamı)

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	743.549	775.323
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen	-	-
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	6.233	397.476
31 Mart	749.782	1.172.799

Cari dönem vergi gideri'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Vergi öncesi kar/(zarar)	1.163.095	1.557.712
%22 (2017: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri/(gideri)	(255.881)	(311.542)
Vergi etkisi:		
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan geçmiş dönem zararlarının cari dönemde kullanılan kısmı	-	732.751
İstisnalar, yatırım indirimleri	229.114	-
Kanunen kabul edilmeyen gider, net	(14.170)	(23.733)
Yasal vergi oranı değişikliğinin ertelenmiş vergi tutarı üzerindeki etkisi (*)	35.204	-
Cari dönem vergi geliri/(gideri)	(5.733)	397.476

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

DİPNOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	1.157.362	1.955.188
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000
Pay başına kazanç/(kayıp) (Pay başına tam TL olarak)	0,12	0,20

Pay başına esas ve nispi kar/(zarar) arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Doel Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ("Doel Elektrik") ⁽¹⁾	303.908	248.394
Toplam	303.908	248.394

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

b) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. ("Doğan Holding") ⁽¹⁾	594.946	194.380
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlık A.Ş. ⁽²⁾	197.109	-
Doruk Faktoring A.Ş. ("Doruk Faktoring") ⁽³⁾	11.758	11.691
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ("Aytemiz") ⁽⁴⁾	11.441	7.719
Doğan TV Dijital Platform İşletmeciliği A.Ş. ⁽⁵⁾	8.571	6.170
Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. ⁽⁶⁾	7.466	-
Doğan Enerji Yatırımları San. Ve Tic. A.Ş. ⁽⁷⁾	2.502	-
Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş. ⁽⁸⁾	-	11.414
Doğan Müzik Kitap Mağazacılık ve Pazarlama A.Ş. ⁽⁹⁾	-	2.754
Toplam	833.793	234.128

⁽¹⁾ 2018 bakiyesi ödenecek temettü borçlarından kaynaklanmaktadır. 2017 bakiyesi ise müşavirlik, danışmanlık, teknik destek vb. hizmet alımından ve İstanbul ofis kirası ve ortak gider paylarına ilişkin borç bakiyesidir.

⁽²⁾ Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlık A.Ş.'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi yönetim hizmetleri ile araç kiralama ve seyahat hizmetlerinden oluşmaktadır.

⁽³⁾ Bakiye diğer ilişkili tarafların borç temliklerinden kaynaklanmaktadır.

⁽⁴⁾ Binek araç akaryakıt alımlarından kaynaklanmaktadır.

⁽⁵⁾ İnternet hizmet alımlarından kaynaklanmaktadır.

⁽⁶⁾ Çelik Halat'tan yapılan malzeme alımlarından kaynaklanmaktadır.

⁽⁷⁾ Doğan Enerji Yatırımları San. Ve Tic. A.Ş.'den alınan elektrik hizmetinden kaynaklanmaktadır.

⁽⁸⁾ İlan giderlerinden kaynaklanan borç bakiyesidir.

⁽⁹⁾ Basılı yayın alımlarından kaynaklanan borç bakiyesidir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Doel Elektrik ⁽¹⁾	815.078	-
Değer Merkezi Hizmetler ve Yönetim Danışmanlık A.Ş. ⁽²⁾	395.076	-
Aytemiz ⁽³⁾	26.971	45.681
Doğan Holding ⁽⁴⁾	2.582	133.604
D-Tes	-	587.425
Milta	-	39.009
Marlin Oto	-	11.014
Diğer	21.454	3.489
Toplam	1.261.161	820.222

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

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

⁽³⁾ Binek araç akaryakıt alımlarından kaynaklanmaktadır.

⁽⁴⁾ Masraf yansıma faturalarından oluşmaktadır.

b) Ürün, hizmet ve finansal duran varlık satışı:

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş. ⁽¹⁾	14.311	-
Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. ("Çelik Halat")	-	27.607
Diğer	254	-
Toplam	14.565	27.607

⁽¹⁾ İlan giderlerinden kaynaklanmaktadır.

c) Grup'un kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

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

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	427.780	387.194
Toplam	427.780	387.194

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 25 - TÜREV ARAÇLAR

Vadeli döviz işlemleri	31 Mart 2018		31 Aralık 2017	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli	16.996	-	82.967	-

İlgili türev işlemlerin vadeleri 26 Nisan 2018 ve 27 Aralık 2018 aralığındadır. Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanır. Grup, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin ve opsiyonların tarafıdır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindenidir. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla, Grup'un gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Vadeli döviz satım sözleşmeleri - Avro	225.000	300.000

**DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

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

a) Piyasa riski

a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski

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

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	20.340.084	19.756.090
Toplam yükümlülükler	(27.461.209)	(25.988.696)
Net döviz pozisyonu	(7.121.125)	(6.232.606)

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

a) Piyasa riski (Devamı)

a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski (devamı)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	18.891.671	1.480.873	2.636.164	38.431
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	685.742	155.826	14.464	-
3. Parasal Olmayan Diğer Varlıklar	762.671	56.104	111.175	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	20.340.084	1.692.803	2.761.803	38.431
5. Toplam Varlıklar (4)	20.340.084	1.692.803	2.761.803	38.431
6. Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 4)	(2.920.380)	-	(600.000)	-
7. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 4)	(7.069.919)	-	(1.452.534)	-
8. Ticari borçlar	(2.552.397)	(96.663)	(445.973)	-
9. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
10. Kısa Vadeli Yükümlülükler	(12.542.696)	(96.663)	(2.498.507)	-
11. Uzun vadeli Yükümlülükler (Dipnot 4)	(14.918.513)	-	(3.065.049)	-
12. Toplam Yükümlülükler (10+11)	(27.461.209)	(96.663)	(5.563.556)	-
13. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı (Dipnot 25)	1.095.143	-	225.000	-
14. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
15. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (13+14)	1.095.143	-	225.000	-
16. Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12+15)	(6.025.982)	1.596.140	(2.576.753)	38.431
16. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12)	(7.121.125)	1.596.140	(2.801.753)	38.431
İhracat	16.612.661	982.905	2.550.230	57.512
İthalat	3.540.021	4.128	668.770	48.500

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 3,9489 TL, = 1 ABD Doları, 4,8673 TL = Avro, 5,5385 TL = 1 GBP, 0,06845 TL = 1 RUB (31 Aralık 2017: 3,7719 TL = 1 ABD Doları, 4,5155 TL = 1 Avro, 0,06507 TL = 1 RUB ve 5,0803 TL = 1 GBP).

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

a) Piyasa riski (Devamı)

a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski (devamı)

	31 Aralık 2017			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	15.984.519	1.708.848	2.074.915	33.391
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	3.472.570	170.409	611.010	13.934
3. Parasal Olmayan Diğer Varlıklar	299.001	2.596	64.048	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	19.756.090	1.881.853	2.749.973	47.325
5. Toplam Varlıklar (4)	19.756.090	1.881.853	2.749.973	47.325
6. Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 4)	(2.709.300)	-	(600.000)	-
7. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı (Dipnot 4)	(6.970.291)	-	(1.543.636)	-
8. Ticari borçlar	(1.903.029)	(100.654)	(337.365)	-
9. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(114.296)	(235)	(25.116)	-
10. Kısa Vadeli Yükümlülükler	(11.696.915)	(100.889)	(2.506.118)	-
11. Uzun vadeli Yükümlülükler (Dipnot 4)	(14.291.781)	-	(3.165.050)	-
12. Toplam Yükümlülükler (10+11)	(25.988.696)	(100.889)	(5.671.167)	-
13. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı (Dipnot 25)	1.354.650	-	300.000	-
14. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
15. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (13+14)	1.354.650	-	300.000	-
16. Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12+15)	(4.877.956)	1.780.964	(2.621.194)	47.325
16. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12)	(6.232.606)	1.780.964	(2.921.194)	47.325
İhracat	54.651.511	4.215.917	8.402.665	158.900
İthalat	14.935.033	504.105	2.880.265	5.465

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

a) Piyasa riski (Devamı)

a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski (devamı)

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu Avro, ABD Doları, GBP ve Ruble 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:

	31 Mart 2018	
	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)	630.300	(630.300)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	630.300	(630.300)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(1.254.183)	1.254.183
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(1.254.183)	1.254.183
GBP'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	21.285	(21.285)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP Net Etki	21.285	(21.285)
Toplam Net Etki	(602.598)	602.598

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

a) Piyasa riski (Devamı)

a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski (devamı)

	31 Aralık 2017	
	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)	671.762	(671.762)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	671.762	(671.762)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(1.319.065)	1.319.065
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(1.319.065)	1.319.065
GBP'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	24.043	(24.043)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP Net Etki	24.043	(24.043)
Toplam Net Etki	(623.260)	623.260

a.2) Fiyat riski

Grup'un fiyat riski içeren finansal varlığı bulunmamaktadır.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

a) Piyasa riski (Devamı)

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

31 Mart 2018 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan ilave faiz gideri sonucu vergi öncesi kar 106.663 TL (31 Aralık 2017: 67.824 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

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

Sabit faizli finansal araçlar	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Finansal varlıklar (Dipnot 3)	593.633	2.003.818
Finansal yükümlülükler (Dipnot 4)	(4.197.060)	(4.228.795)
Toplam	(3.603.427)	(2.224.977)

Değişken faizli finansal araçlar	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Finansal yükümlülükler (Dipnot 4)	(21.988.430)	(21.262.072)
Toplam	(21.988.430)	(21.262.072)

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 finansal durum tablosunda net olarak gösterir.

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

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

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk	-	25.651.099	-	111.008	2.252.745
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	14.027.797	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	19.123.838	-	111.008	2.252.745
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.809.856	-	-	-
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	-	6.527.261	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	3.217.941	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 5)	-	1.020.599	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 5)	-	(1.020.599)	-	-	-
Net değer teminat ile güvence 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**

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi riski (Devamı)

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

b) Kredi riski (Devamı)

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

	31 Mart 2018		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	5.085.684	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	1.441.577	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	6.527.261	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	3.217.941	-	-

	31 Aralık 2017		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.891.892	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	1.931.946	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	6.823.838	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	2.284.971	-	-

⁽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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Likidite riski (Devamı)

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

	31 Mart 2018					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 4)	26.185.490	26.350.155	3.924.781	7.392.456	15.032.918	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	15.799.149	16.049.491	15.725.846	323.645	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 24.i.a)	303.908	305.600	305.600	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 24.i.b)	833.793	833.793	833.793	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)	425.476	425.476	425.476	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar(Dipnot 15)	3.051.673	3.051.673	3.051.673	-	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	46.599.489	47.016.188	24.267.169	7.716.101	15.032.918	-

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

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

d) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Toplam yükümlülük ⁽¹⁾	53.805.480	53.155.987
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(2.253.852)	(5.466.229)
Net yükümlülük	51.551.628	47.689.758
Özkaynaklar	25.211.652	24.846.002
Toplam sermaye	76.763.280	72.535.760
Net yükümlülük/toplam sermaye oranı	%67,16	%65,75

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

e) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup'un her bir faaliyet bölümü tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 26 -FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

e) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacaklar dahil, maliyet bedeli ile gösterilen bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Parasal borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

31 Mart 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar (Dipnot 25)	-	16.996	-	16.996
	-	16.996	-	16.996
31 Mart 2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar (Dipnot 25)	-	62.118	-	62.118
	-	62.118	-	62.118

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

**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 27 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Finansal tabloların onaylanması

31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolar 4 Mayıs 2018 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

Kar dağıtımına ilişkin açıklamalar

27 Mart 2018 tarihinde yapılan 2017 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda tamamı dönem karından karşılanmak üzere brüt nakit 819.280 TL’ nin dağıtılmasına karar verilmiş olup, 20 Nisan 2018 tarihinde “nakit kar” dağıtımı tamamlanmıştır.

**DİPNOT 28 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA
FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE
ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN
DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur (31 Aralık 2017: Yoktur).

.....