

**DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK
TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**
(Eski unvanıyla Componenta Dökümcülük
Ticaret ve Sanayi A.Ş.)

30 Haziran 2018 Tarihinde
Sona Eren Altı Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

17 Ağustos 2018

*Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 48
sayfa özet konsolide finansal tablolar ve
tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.*

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

Giriş

Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve bağlı ortaklığının ("Grup") 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynak değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "*Ara Dönem Finansal Raporlama*" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı denetimin kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Dikkat Çekilen Husus

Not 2.2'de detaylı açıklandığı üzere, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

Şirket'in sermayesinin %93,57'sine tekabül eden 62.543.859 TL nominal değerli payı, kredi veren bankaların rehinli payların devrini onaylaması üzerine Componenta Oyj tarafından 27 Eylül 2017 tarihinde Döktaş Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye devredilmiştir. Söz konusu devir işlemi 12 Ekim 2017 tarihinde tescil edilmiştir. Pay devir işlemiyle birlikte Grup'un operasyonlarını kontrol etme yetkisi Döktaş Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye geçmiştir.

Bununla birlikte, Döktaş Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş., Şirket paylarının stratejik ve güçlü sermaye yapısına sahip bir alıcıya satılarak, sermaye girişi ve Şirket'in borçlarına kefalet verilmesi ile Şirket yapısının güçlendirilmesi süreçleri kapsamında, 11 Mayıs 2018 tarihinde Şirket'in %93,57 oranında paylarının Çelik Holding A.Ş.'ye satılmasına karar vermiş ve aynı tarihte taraflar arasında pay devir sözleşmesi imzalanmış olup, imzalanan sözleşme ile birlikte, Şirket'in sermayesinin %93,57'sine tekabül eden payları, 29 Haziran 2018 tarihinde Çelik Holding A.Ş.'ye devredilmiştir.

Şirket ana kreditör bankalarla yürüttüğü mevcut kredilerini yapılandırma ve yeni kredi kullanımı ile ilgili sürecini tamamlamış olup Döktaş Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. garantörlüğünde aynı bankalar nezdinde yenilenen kredi paketi, 29 Haziran 2018 tarihinde imzalanan yeni kredi paketi ile revize edilmiş ve kredi verenlerin de onayı ile garantörlük Çelik Holding A.Ş.'ye devir olmuştur.

İlgili pay devir sözleşmesi kapsamında Çelik Holding A.Ş., Şirket'in faaliyetlerinin sürekliliğinin devamı için Şirket'e işletme sermayesi koymayı taahhüt etmektedir.

Bu hususlar, Not 2.2'de açıklanan diğer hususlarla birlikte, Grup'un sürekliliğinin devam ettirilebilmesi bahsi geçen işlemlerin olumlu sonuçlanmasına bağlıdır. Bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

A member firm of KPMG International Cooperative

Orhan Akova, SMMM

Sorumlu Denetçi

17 Ağustos 2018

İstanbul, Türkiye

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..	6-48

DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.	7
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	20
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	22
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	27
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	28
DİPNOT 8 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	30
DİPNOT 9 STOKLAR	30
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	30
DİPNOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	31
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	32
DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	35
DİPNOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	36
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	39
DİPNOT 18 PAZARLAMA GİDERLERİ.....	39
DİPNOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	39
DİPNOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ.....	40
DİPNOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	40
DİPNOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	43
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR(GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR).....	44
DİPNOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	48

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Not	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		321.692.924	277.381.300
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	18.770.687	17.464.098
Ticari Alacaklar	6	132.388.321	123.713.249
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		132.388.321	123.713.249
Diğer Alacaklar	7	876.772	1.473.715
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		876.772	1.473.715
Stoklar	9	149.258.108	121.150.955
Peşin Ödenmiş Giderler	10	7.409.303	2.807.138
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	21	--	919.103
Diğer Dönen Varlıklar	15	12.989.733	9.853.042
Duran Varlıklar		886.665.929	771.122.709
Ticari Alacaklar	6	142.397.793	121.110.004
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		142.397.793	121.110.004
Diğer Alacaklar	7	12.594.686	10.551.157
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		12.594.686	10.551.157
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	6.971.956	5.637.272
Maddi Duran Varlıklar	12	699.281.252	607.050.269
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		11.254.050	8.582.887
- <i>Şerefiye</i>		6.019.858	5.119.918
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>		5.234.192	3.462.969
Peşin Ödenmiş Giderler	10	8.858.840	9.234.874
Diğer Duran Varlıklar	15	5.307.352	8.956.246
TOPLAM VARLIKLAR		1.208.358.853	1.048.504.009

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Not	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		350.298.777	347.985.528
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	194.819.942	190.584.119
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	19.310.341	10.821.364
Ticari Borçlar	6	91.331.088	101.317.805
- İlişkili taraflara ticari borçlar	22	414.627	238.329
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		90.916.461	101.079.476
Diğer Borçlar	7	5.900.045	6.261.210
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		5.900.045	6.261.210
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	19.212.965	15.075.191
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	16.420.177	18.817.393
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		5.023.660	2.667.314
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		11.396.517	16.150.079
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	3.304.219	5.108.446
Uzun Vadeli Yükümlülükler		766.213.651	652.878.724
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	702.174.729	605.944.247
Diğer Borçlar	7	427.672	363.737
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		427.672	363.737
Uzun Vadeli Karşılıklar		42.589.781	35.016.817
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	42.589.781	35.016.817
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		21.021.469	11.553.923
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.116.512.428	1.000.864.252
ÖZKAYNAKLAR		91.846.425	47.639.757
Ödenmiş Sermaye	16	66.844.800	66.844.800
Sermaye Düzeltme Farkları	16	45.195.347	45.195.347
Paylara İlişkin Primler		161.041	161.041
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		27.127.700	40.636.228
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları		62.736.340	63.668.601
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(35.608.640)	(23.032.373)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		197.175.094	172.403.448
- Yabancı para çevrim farkları		197.175.094	172.403.448
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	16.035.194	16.035.194
Diğer Özkaynak Payları		(424.245.815)	(424.245.815)
Geçmiş Yıllar Karları		124.675.935	62.481.740
Net Dönem Karı		38.877.129	68.127.774
TOPLAM KAYNAKLAR		1.208.358.853	1.048.504.009

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2017	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2017
	Not				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	558.431.324	289.607.211	497.099.967	283.975.275
Satışların Maliyeti (-)	17	(431.872.649)	(228.251.417)	(398.599.832)	(228.568.724)
Brüt Kar		126.558.675	61.355.794	98.500.135	55.406.551
Pazarlama Giderleri (-)	18	(24.480.410)	(11.996.322)	(27.113.819)	(11.007.957)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(30.765.586)	(14.995.738)	(19.685.607)	(9.606.235)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(95.936)	(58.947)	(2.179.485)	(1.128.313)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		30.234.093	17.032.971	16.001.681	2.572.398
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(25.368.934)	(6.011.776)	(3.155.579)	3.499.819
Esas Faaliyet Karı		76.081.902	45.325.982	62.367.326	39.736.263
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	4.693.433	4.693.433	2.294.834	34.436
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar	11	479.192	286.702	305.414	174.063
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		81.254.527	50.306.117	64.967.574	39.944.762
Finansman Gelirleri	20	4.356.910	1.996.332	2.068.169	(18.958.474)
Finansman Giderleri (-)	20	(39.918.433)	(20.491.457)	(30.474.512)	8.226.560
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		45.693.004	31.810.992	36.561.231	29.212.848
Vergi Gideri					
- Dönem Vergi Gideri	21	--	--	(54.752)	2.265
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	21	(6.815.875)	(4.433.311)	752.375	1.146.761
Dönem Karı		38.877.129	27.377.681	37.258.854	30.361.874
Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Kazanç (0,1 Kuruş nominal karşılığı)		0,0058	0,0041	0,0056	0,0045
DİĞER KAPSAMLI GELİR		12.195.379	205.910	2.161.690	(4.337.438)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(12.576.267)	(5.754.097)	(1.106.481)	281.500
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	14	(15.720.334)	(7.192.621)	(1.383.101)	351.876
- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	21	3.144.067	1.438.524	276.620	(70.376)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		24.771.646	5.960.007	3.268.171	(4.618.938)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		24.771.646	5.960.007	3.268.171	(4.618.938)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		51.072.508	27.583.591	39.420.544	26.024.436

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltilme farkları	Paylara İlişkin Primler	Yeniden değerleme ölçüm kazançları	Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Diğer Özkaynak Payları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler		66.844.800	45.195.347	161.041	65.254.386	(18.244.409)	156.719.906	16.035.194	(355.527.081)	93.112.258	(32.216.303)	37.335.139
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	(32.216.303)	32.216.303	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	--	(1.106.481)	3.268.171	--	--	--	37.258.854	39.420.544
Amortisman transferi		--	--	--	(702.901)	--	--	--	--	702.901	--	--
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler	16	66.844.800	45.195.347	161.041	64.551.485	(19.350.890)	159.988.077	16.035.194	(355.527.081)	61.598.856	37.258.854	76.755.683
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler		66.844.800	45.195.347	161.041	63.668.601	(23.032.373)	172.403.448	16.035.194	(424.245.815)	62.481.740	68.127.774	47.639.757
TFRS 9'a ilişkin düzeltme (*)		--	--	--	--	--	--	--	--	(6.865.840)	--	(6.865.840)
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiyeler		66.844.800	45.195.347	161.041	63.668.601	(23.032.373)	172.403.448	16.035.194	(424.245.815)	55.615.900	68.127.774	40.773.917
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	--	68.127.774	(68.127.774)	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	--	(12.576.267)	24.771.646	--	--	--	38.877.129	51.072.508
Amortisman transferi		--	--	--	(932.261)	--	--	--	--	932.261	--	--
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler	16	66.844.800	45.195.347	161.041	62.736.340	(35.608.640)	197.175.094	16.035.194	(424.245.815)	124.675.935	38.877.129	91.846.425

(*) 2.5 nolu notta açıklanmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2017
	Not		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		38.877.129	37.258.854
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payı ile ilgili düzeltmeler		17.444.981	17.124.061
Değer düşüklüğü / (iptali) ile ilgili düzeltmeler		7.922.666	(621.284)
Stok değer düşüklüğü / (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.512.776	(415.515)
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	4.409.890	(235.769)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(2.034.464)	7.196.370
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.032.154	4.990.723
Dava karşılıkları / (iptali) ile ilgili düzeltmeler		809.775	(235.479)
Diğer karşılıklar / (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(7.876.393)	2.441.126
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		28.991.438	18.597.302
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(27.075)	(2.260.200)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	29.018.513	20.857.502
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		19.154.096	28.290.136
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	11	(479.192)	(305.414)
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	21	6.815.875	(697.623)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(4.693.433)	(34.634)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	19	(4.693.433)	(34.634)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		111.999.096	106.807.768
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(34.372.751)	(61.453.673)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış		--	(7.055.750)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(34.372.751)	(54.397.923)
Faaliyet ile ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.446.586)	(118.649)
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(1.446.586)	(118.649)
Stoklardaki artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(31.619.929)	23.569.422
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / artış)		(4.226.131)	7.084.707
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(9.986.717)	(14.740.333)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış		176.298	(4.050.051)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki azalış		(10.163.015)	(10.690.282)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki azalış / artış) ile ilgili düzeltmeler		(297.230)	(1.134.619)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış / artış)		(297.230)	(1.134.619)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış / artış) ile ilgili düzeltmeler		(372.921)	(6.637.589)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış		1.431.306	(3.608.732)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış		(1.804.227)	(3.028.857)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		4.137.774	(1.053.197)
Diğer nakit girişleri (bloke mevduattaki değişim)		--	260.114
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		33.814.605	52.583.951
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(6.362.170)	(2.262.738)
Faaliyetlerden elde edilen net nakit		27.452.435	50.321.213
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		12.932.406	507.853
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(12.383.630)	(10.291.714)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(10.669.444)	(10.278.985)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.714.186)	(12.729)
Alınan temettü	11	75.300	75.300
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		--	(1.886.226)
Alınan faiz		27.075	2.260.200
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		651.151	(9.334.587)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		78.045.240	58.568.825
Kredilerden elde edilen nakit		78.045.240	58.568.825
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(106.434.701)	(99.000.017)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(101.847.635)	(75.585.836)
Factoring işlemlerinden nakit çıkışları		(33.361)	(2.714.328)
Diğer finansal borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları		(4.553.705)	(20.699.853)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit		(28.389.461)	(40.431.192)
YABANCI PARA ÇEVİRİM ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ AZALIŞ (A+B+C)		(285.875)	555.434
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		1.592.463	--
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	17.464.098	2.417.322
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ (A+B+C+D)		1.306.589	555.434
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	18.770.687	2.972.756

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş. ("Şirket") 1973 yılında Bursa Orhangazi'de kurulmuş olup 12 Aralık 2006 tarihine kadar Koç Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olarak faaliyet göstermiştir. Koç Holding A.Ş. elinde bulunan hisseleri 12 Aralık 2006 tarihi itibarıyla Finlandiya'da yerleşik Componenta Oyj'ye devretmiştir. Dolayısıyla Şirket o tarihten itibaren Componenta Oyj'nin bağlı ortaklığı konumuna gelmiştir. Ana faaliyet konusu otomotiv, ağır ticari araçlar, tarım, inşaat ve maden ve makine imalatı sektörleri için pik, sfero ve alüminyum döküm ve jant imalatı ve ticaretidir. Şirket üretim ve ticari faaliyetlerini Bursa - Orhangazi ile 1999 yılında Manisa Organize Sanayi Bölgesi'nde satın alınan alüminyum döküm imalatı tesislerinde sürdürmektedir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir.

Componenta Oyj, 1 Eylül 2016 tarihinde Helsinki Borsası'nda yaptığı açıklamayla, Componenta Oyj ve Finlandiya ve İsveç'te kurulu bağlı ortaklıklarının yeniden yapılandırılma talebiyle gerekli resmi başvuru sürecini başlattığını duyurmuştur. Componenta Oyj'nin Hollanda'da Kurulu bağlı ortaklığı Componenta B.V'nin ise iflası için resmi süreci başlatma kararı alınmıştır.

Componenta Oyj'nin yeniden yapılandırılma ile ilgili resmi başvurusu, Şirket'e kredi kullandıran Türk bankalarıyla 16 Haziran 2016 tarihinde imzalanan Hisse Rehni Sözleşmesi'ne ve Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde 19 Ağustos 2016'da başlayan hisse rehni sürecine istinaden, Türk bankalarına Şirket genel kurul toplantılarında oy kullanma hakkı ve Şirket hisselerinin satış sürecini başlatma yetkisi vermiştir.

Componenta Oyj ve grup şirketlerinin, yeniden yapılandırılma süreçleri tamamlanmış, Şirket'in sermayesinin %93,57'sine tekabül eden 62.543.859 TL nominal değerli payı, kredi veren bankaların rehinli hisselerin devrini onaylaması üzerine Componenta Oyj tarafından 27 Eylül 2017 tarihinde Döktaş Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Döktaş Metal")'ye devredilmiştir. Söz konusu devir işlemi 12 Ekim 2017 tarihinde tescil edilmiş ve 9432 No'lu Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır. Hisse devir işlemiyle birlikte Şirket'in operasyonlarını kontrol etme yetkisi Döktaş Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye geçmiştir.

Şirket'in Componenta Dökümcülük Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi olan Unvanı, 19 Nisan 2018 tarihinde Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir.

Özel amaçlı kurulan Döktaş Metal, 11 Mayıs 2018 Şirket'teki % 93,57 oranında hissesini Çelik Holding A.Ş.'ye satılmasına karar vermiş ve aynı tarihte taraflar arasında pay alım satım sözleşmesi imzalanmıştır.

Devir işlemleri, Kredi Verenler'in Rehinli Hisseler'in Alıcı'ya devrine izin vermesi ve Rekabet Kurulundan izin alınması sonrasında tamamlanmış ve 29 Haziran 2018 tarihinde hisse devir işlemi gerçekleştirilmiştir.

Grup'un sermayesinin %93,57'sine tekabül eden 62.543.859 TL nominal değerli payı, kredi veren bankaların rehinli hisselerin devrini onaylaması üzerine Döktaş Metal tarafından 29 Haziran 2018 tarihinde Çelik Holding A.Ş.'ye devredilmiştir. Söz konusu devir işlemi 11 Temmuz 2018 tarihinde tescil edilmiştir. Hisse devir işlemiyle birlikte Grup'un operasyonlarını kontrol etme yetkisi Çelik Holding A.Ş.'ye geçmiştir.

Şirket'in 1 Ocak – 30 Haziran 2018 döneminde bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 2.349'dur (1 Ocak - 30 Haziran 2017: 2.508).

Şirket'in Orhangazi ve Manisa tesislerinin kayıtlı olduğu adresler aşağıdaki gibidir:

Gölyolu No: 26 P.K. (18) Orhangazi 16801 Bursa.

Organize Sanayi Bölgesi Sakarya Cad. No: 9. 45030 Manisa.

Organize Sanayi Bölgesi İsmail Tiryaki Cad. No:7 45030 Manisa.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Doktas UK Ltd. Şirket'in hisselerinin %100'üne sahip olduğu bağlı ortaklığı konumundadır. Doktas UK Ltd. İngiltere'de faaliyet göstermekte olup, Şirket'in faaliyet konusu olan pik, alüminyum döküm ve jant ürünlerinin bu ülkede ticaret ve pazarlamasını yapmaktadır. 18 Nisan 2018 tarihi itibarıyla Componenta UK Ltd.'in unvanı Doktas Trading UK Ltd. olarak değiştirilmiştir.

Şirket ve bağlı ortaklığı (Hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır), yönetim raporlaması açısından üç ayrı endüstriyel bölüm olarak değerlendirilen alüminyum döküm, pik döküm tesisleri ve jant bölümleri için bölümlere göre raporlama yapmaktadır (Not 3). Grup'un ana faaliyet konusu olan üretim faaliyetleri Türkiye'de gerçekleştiğinden, coğrafi bir bölümlere söz konusu değildir.

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla iştiraklerdeki yatırımları Kumsan Döküm Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Kumsan")'den oluşmaktadır (Not 11).

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 17 Ağustos 2018 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.2. Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan iştiraki yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığı kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamaktadır.

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı kararı ile açıklanan "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

2.1.3. Ölçüm Esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ile binalar hariç olmak üzere tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.4. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) 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 UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.5. Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in geçerli para birimi Avro'dur. Avro, Şirket'in ürettiği malların satışını ve ticari ve finansman faaliyetlerini en çok etkileyen para birimi olmasından ötürü geçerli para birimi olarak belirlenmiştir. Konsolide finansal tablolar Şirket'in geçerli para birimi olan Avro cinsinden hazırlanmış ve TL cinsinden sunulmuştur.

İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından geçerli para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri özet konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Yabancı ülkedeki bağlı ortaklığın finansal tablolarının çevrimi

Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığın geçerli para birimi İngiliz Sterlini ("GBP") olup varlık, yükümlülükleri ve özkaynakları finansal durum tablosu tarihindeki döviz kurları, kar veya zarar tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak (ortalama kur işlem tarihlerindeki kur değişikliklerini mantıklı bir şekilde yansıtmıyorsa, işlemler gerçekleştiği tarihlerdeki kurdan çevrilir), Şirket'in geçerli para birimi olan Avro'ya çevrilmiştir. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklıktaki, ortalama kurlar ile finansal durum tablosu tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar konsolide özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farkları" içerisinde takip edilmektedir.

Yabancı ülkedeki bağlı ortaklığın finansal tablolarının çevrimi için, finansal durum tablosu tarihlerindeki ve kar veya zarar tablosu kalemleri için kullanılan ilgili dönemlerdeki ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Dönem sonu:</u>	<u>30 Haziran 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
İngiliz Sterlini/ Türk Lirası	5,9810	5,1142
<u>Ortalama:</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2018</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2017</u>
İngiliz Sterlini/ Türk Lirası	5,6064	4,5631

Raporlama para birimine (TL) çevrim

- (a) Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık ve yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru olan 5,3092 TL/Avro (31 Aralık 2017: 4,5155) ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar ve sabit kıymet kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri 2018 yılına ait 6 aylık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 4,9416 TL/Avro (30 Haziran 2017 tarihinde sona eren 6 aylık ara hesap dönemine ilişkin ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 3,9308 TL/Avro) ile TL'ye çevrilmiştir.
- (c) Ortaya çıkan tüm çevrim farkları Grup'un özet konsolide finansal tablolarında özkaynaklar kalemleri içerisinde yer alan yabancı para çevrim farkları altında takip edilmektedir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.2. İşletmenin Sürekliliği

30 Haziran 2018 tarihli konsolide finansal tablolar "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. İşletmenin sürekliliğinin değerlendirilmesinde, Grup yönetimi, öngörülebilir süre için hazırladığı iş planında mevcut ve ilave finansman kaynakları, ref finansman olanakları ve likidite üzerindeki risklerini ve belirsizlikleri göz önüne almıştır.

Şirket'in eski ana ortağı Componenta Oyj, 1 Eylül 2016 tarihinde Helsinki Borsası'nda yaptığı açıklamayla, Componenta Oyj ve Finlandiya'da kurulu bağlı ortaklığı Componenta Finland Oy ile İsveç'te kurulu bağlı ortaklığı Componenta Främmestad AB, Componenta Wirsbo AB ve Componenta Arvika AB adlı şirketler yeniden yapılandırılma talebiyle gerekli resmi başvuru sürecini başlatmıştır. Componenta Oyj'nin Hollanda'da kurulu bağlı ortaklığı Componenta B.V.'nin ise iflası için resmi süreci başlatma kararı alınmıştır. Grup Hollanda tesisleri için iflas masasına müracaat edilerek alacakların tahsili için gerekli yasal takibi başlatmıştır. 23 Ağustos 2017 tarihinde ana ortak Componenta Oyj NASDAQ Borsası'nda yaptığı açıklamada Componenta Oyj ve bağlı ortaklıkları Componenta Finland Ltd. ve Componenta Främmestad AB'nin borç yapılandırmaya ilişkin başvurularının onaylandığını ve yeniden yapılandırma işlemlerinin tamamlandığını belirtmiştir. Componenta Wirsbo AB ve Componenta Arvika AB için 13 Temmuz 2017'de iflas kararı verilmiştir.

Başlatılmış olan yeniden yapılandırma süreçleri atanan kayyumlar ile karşılıklı atılan imzalar sonucunda sonuçlandırılmıştır.

Yeniden yapılandırma kapsamında Componenta Oyj ve grup şirketlerine atanan kayyumlar söz konusu şirketlerin Grup'a olan borçlarına ilişkin yeniden yapılandırma önerilerini sunmuşlardır. Grup, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, tahsili mümkün görülmeyen 429.474.292 TL tutarındaki ilişkili taraflardan ticari, finansal ve diğer alacakları özkaynaklarda diğer özkaynak payları olarak muhasebeleştirmiştir. 2017 yılı içerisinde ilgili ülkelerdeki kayyumlar ile yapılan görüşmeler sonuçlanmış, imzalanan anlaşmalar çerçevesinde tahsili mümkün görülmeyen alacaklar bakiyesi revize edilmiş ve Grup lehine oluşan 5.228.477 TL tutarındaki fark özkaynaklara sınıflanmış olup diğer özkaynak payları 424.245.815 TL olmuştur.

Şirket'in sermayesinin %93,57'sine tekabül eden 62.543.859 TL nominal değerli payı, kredi veren bankaların rehinli hisselerin devrini onaylaması üzerine Componenta Oyj tarafından 27 Eylül 2017 tarihinde Döktaş Metal'e devredilmiştir. Söz konusu devir işlemi 12 Ekim 2017 tarihinde tescil edilmiş ve 9432 No'lu Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır. Hisse devir işlemiyle birlikte Grup'un operasyonlarını kontrol etme yetkisi Döktaş Metal'e geçmiştir.

Bununla birlikte, Döktaş Metal, İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile 27 Eylül 2017 tarihinde pay devir danışmanlık sözleşmesi imzalamış, bu sözleşme kapsamında Şirket hisselerinin stratejik ve güçlü sermaye yapısına sahip bir alıcıya satılarak, sermaye girişi ve Şirket'in borçlarına kefalet verilmesi ile Şirket yapısının güçlendirilmesi süreçleri kapsamında, 11 Mayıs 2018 tarihinde Grup'un % 93,57 oranında hissesinin Çelik Holding A.Ş.'ye satılmasına karar vermiş ve aynı tarihte taraflar arasında pay devir sözleşmesi imzalanmıştır.

Şirket'in sermayesinin %93,57'sine tekabül eden 62.543.859 TL nominal değerli payı, kredi veren bankaların rehinli hisselerin devrini onaylaması ve Rekabet Kurumu'ndan izin alınması üzerine Döktaş Metal tarafından 29 Haziran 2018 tarihinde Giriş Grubu bünyesindeki Çelik Holding A.Ş.'ye devredilmiştir. Söz konusu devir işlemi 11 Temmuz 2018 tarihinde tescil edilmiştir. Hisse devir işlemiyle birlikte Grup'un operasyonlarını kontrol etme yetkisi Çelik Holding A.Ş.'ye geçmiştir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.2. İşletmenin Sürekliliği (devamı)

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Grup'un 194.819.942 TL'si kısa vadeli, 702.174.729 TL'si uzun vadeli olmak üzere toplam 896.994.671 TL finansal borcu bulunmaktadır. Şirket kreditor bankalarla yürüttüğü mevcut kredilerini yapılandırma ve yeni kredi kullanımı ile ilgili sürecini 27 Eylül 2017 tarihinde tamamlamıştır. Döktaş Metal garantörlüğünde aynı bankalar nezdinde yenilenen kredi paketi, 29 Haziran 2018 tarihinde imzalanan yeni kredi paketi ile revize edilmiş ve kredi verenlerin de onayı ile garantörlük Çelik Holding A.Ş.'ye devir olmuştur.

Döktaş Metal ile Çelik Holding A.Ş. arasında imzalanan pay devir sözleşmesi kapsamında Çelik Holding A.Ş., Şirket'in faaliyetlerinin sürekliliğini sağlayabilmek için asgari 30.000.000 Avro işletme sermayesi koyması gerektiğini bilmekte ve bu sermayeyi ödeyeceğini kabul ve beyan etmektedir. Sermaye tutarının ödenmesi ile birlikte, Şirketin sürdürülebilirliği ve finansal tabloların daha sağlıklı hale gelmesi sağlanmış olacaktır.

Grup'un hazırlamış olduğu iş planı, Yönetimin önemli varsayım ve tahminleri ile birlikte belirsizlikleri de içermektedir. İş planı hazırlanırken, Yönetim Grup'un nakit akımlarına, gelecekteki satış hacmine, FAVÖK marjına, sabit kıymet yatırımlarına ve net işletme sermayesine ilişkin tahminlerde bulunmuştur. Bu tahminler, öngörülen satış hacmi ve FAVÖK marjına ulaşılması, planlanan yatırım harcamalarının tamamlanması ve işletme sermayesi ihtiyacının karşılanması için Çelik Holding A.Ş. tarafından konulacak sermaye girişine bağlıdır.

2.3. Konsolidasyon Esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ana ortaklık Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve bağlı ortaklığının aşağıdaki bölümlerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Not 2.1.2'de belirtilen TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklık, iktisap edildiği tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.3. Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı ortaklık

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve Grup'un sahip olduğu paylar gösterilmiştir:

	30 Haziran 2018 <u>Hisse Oranı</u>	31 Aralık 2017 <u>Hisse Oranı</u>
Doktas Trading UK Limited	%100	%100

Grup'un üzerinde kontrolü olduğu tüm işletmeler Grup'un bağlı ortaklığı konumundadır. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir.

Bağlı ortaklığa ait finansal durum tablosu ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve bağlı ortaklığının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özsermayeden mahsup edilmektedir. Şirket ile bağlı ortaklığı arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Gerçekleşmemiş zararlar işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda elimine edilir. Şirket ve bağlı ortaklığı tarafından elde bulundurulanan bağlı ortaklık hisselerinin maliyeti ve bu hisselerden doğan temettüler, sermaye ve dönem karından çıkarılmıştır.

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına dahil edilmekte olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır.

Grup söz konusu bağlı ortaklığın tamamına sahip olduğu için kontrol dışı pay bulunmamaktadır.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar iştirakteki payı içerir.

İştirakler, Grup'un işletmenin finansal ve faaliyet politikaları üzerinde tek başına ya da müşterek kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu işletmelerdir.

İştirakler, özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilir. İlk olarak, yatırım maliyeti işlem maliyetlerini de içeren maliyet değeri ile kaydedilir. İlk kayıtlara alınmasından sonraki dönemde, konsolide finansal tablolar, önemli etkisinin veya müşterek kontrolün bittiği tarihe kadar, Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirindeki payını içerir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.3. Konsolidasyon Esasları (devamı)

İştirak

Aşağıda yer alan tablo, Grup'un iştirak yatırımındaki pay oranlarını göstermektedir:

	30 Haziran 2017 <u>Hisse Oranı</u>	31 Aralık 2017 <u>Hisse Oranı</u>
Kumsan	%25,10	%25,10

2.4. TMS'deki Değişiklikler ve Etkileri

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 "Kiralama İşlemleri" Standardının, UFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ve UMS Yorum 15 "Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler" yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, TFRS 16'nın uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 "Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler" Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TFRS Yorum 23'ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.4. TMS'deki Değişiklikler ve Etkileri (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

TFRS 9'daki değişiklikler - Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS 9'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 28'deki değişiklikler - İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017'de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9'un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylardır. Bir işletme, TMS 28'in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9'u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28'in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TMS 28'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TMS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TMS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TMS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.4. TMS'deki Değişiklikler ve Etkileri (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat KGG tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grubun konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (öz kaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabılır kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

UMS 19'daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018'de, *Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi* (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklikle, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. UMS 19'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.4. TMS'deki Değişiklikler ve Etkileri (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat KGG tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yıllık iyileştirmeler – 2015–2017 Dönemi (devamı)

UFRS'deki iyileştirmeler (devamı)

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

2.5. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Aşağıda belirtilen muhasebe politikaları haricinde, bu finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarında da uygulanması beklenmektedir.

Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

a) TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur ve TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır.

Yeni standart, mevcut TMS'lerde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşteri ile yapılan sözleşmeden doğan hasılatın ve nakit akışlarının niteliği, tutarı, zamanlaması ve belirsizliğine ilişkin faydalı bilgilerin finansal tablo kullanıcılarına raporlanmasında işletmenin uygulayacağı ilkeleri düzenlemektedir. Standardın temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır.

Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup değişikliklerin, Şirket'in konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.5. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

b) TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

Aşağıdaki tablo, TFRS 9'a geçişin, geçmiş yıl karları/(zararları) üzerindeki açılış bakiyeleri etkilerini vergiler düşüldükten sonra kalan net tutarlar gösterilmek suretiyle özetlemektedir.

Grup, Temmuz 2014'te yayınlanan TFRS 9 Finansal Araçlar standardını ilk uygulama tarihi 1 Ocak 2018 olmak üzere uygulamaya başlamıştır. TFRS 9 finansal varlık ve yükümlülüklerin ve bazı finansal olmayan kalemlerin alım veya satım sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesi ve ölçülmesiyle ilgili gereklilikleri belirler. TFRS 9 standardına geçişin 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları/(zararları) üzerindeki vergiden arındırılmış etkisi aşağıda gibi özetlenmiştir:

	TFRS 9'u uygulamanın açılış bakiyeleri üzerindeki etkisi
Geçmiş yıl karları / (zararları)	
TFRS 9'a göre beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesi	(8.582.300)
Vergi	1.716.460
1 Ocak 2018 itibarıyla etki	(6.865.840)

i. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Şirket'in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.5. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

b) TFRS 9 Finansal Araçlar

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.5. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

b) TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

i. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması (devamı)

1 Ocak 2018 tarihinde TFRS 9'un uygulanmasının finansal varlıkların defter değerlerine etkisi, aşağıda daha detaylı olarak açıklandığı gibi sadece yeni değer düşüklüğü hükümlerinden kaynaklanmaktadır.

Aşağıdaki tablo ve ilişikteki notlar, TMS 39 kapsamındaki orijinal ölçüm kategorilerini ve Şirket'in 1 Ocak 2018'deki finansal varlıklarının her bir sınıfı için TFRS 9'a göre yapılan yeni ölçüm kategorilerini açıklamaktadır.

	Not	TMS 39'a göre orijinal sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma	TMS 39'a göre orijinal defter değeri	TFRS 9'a göre yeni defter değeri
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	17.464.098	17.464.098
Ticari alacaklar	6	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	244.823.253	236.240.953
Diğer alacaklar	7	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	1.473.715	1.473.715
Toplam finansal varlıklar				263.761.066	255.178.766

TMS 39'a göre kredi ve alacaklar olarak sınıflandırılan ticari ve diğer alacaklar artık itfa edilmiş maliyetinden ölçülenlerde sınıflandırılmıştır. Bu alacaklar için değer düşüklüğü karşılığındaki 8.582.300 TL tutarındaki artış 1 Ocak 2018 tarihinde TFRS 9'a geçişte geçmiş yıl karlarında muhasebeleştirilmiştir.

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39'a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve,
- Ömür boyu BKZ'ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 30 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.5. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

b) TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Şirket, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Şirket tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi veya,
- Finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması.

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla işletme, iç kredi riski derecelendirmelerini ya da düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımıyla uyumlu olan ve değerlendirilen finansal araçların türünü ve risklerini dikkate alan diğer metodolojileri kullanabilir.

BKZ'lerinin ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

BKZ'lerin Ölçümü

BKZ'ler finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur. BKZ'ler finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Değer Düşüklüğünün Sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Yeni Değer Düşüklüğü Modelinin Etkisi

TFRS 9 değer düşüklüğü modeli kapsamındaki varlıklar için değer düşüklüğü zararlarının genel olarak artması ve daha değişken hale gelmesi beklenmektedir. Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren TFRS 9'un değer düşüklüğüne ilişkin hükümlerinin uygulanmasının aşağıdaki gibi ilave bir değer düşüklüğü karşılığı ile sonuçlandığını belirlemiştir.

31 Aralık 2017'de TMS 39'a göre zarar karşılığı	3.955.163
1 Ocak 2018 tarihinde muhasebeleştirilen ek değer düşüklüğü:	
- Ticari alacaklar	8.582.300
1 Ocak 2018'de TFRS 9'a göre zarar karşılığı	12.537.463

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.5. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

b) TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Ticari Alacaklar

Aşağıdaki analiz, TFRS 9'un uygulanmaya başlamasıyla ticari alacaklarına ilişkin BKZ'lerinin hesaplanması ile ilgili daha ayrıntılı bilgi vermektedir. Şirket, kullandığı modeli ve bu BKZ'lerin hesaplanmasında kullanılan varsayımların bir kısmını tahmin belirsizliğinin temel kaynakları olarak ele almaktadır.

TFRS 9 karşılık hesaplama modeli için yapılan analize 2016 – Haziran 2018 arası temerrüt eden müşterilerin ürünleri dahil edilmiştir. Şirket, BKZ oran hesaplamalarını raporlama tarihinde alacak bakiyesi bulunan müşterileri için ayrı ayrı gerçekleştirmiştir. Her bir gruptaki riskler, kredi riski derecesi özellikleri esas alınarak müşteriler için; coğrafi bölge, kurum tipi vb. gibi finansal olmayan bilgileri, geçmiş ve güncel ödeme performansı ve finansal verilerinden elde edilen rasyolar gibi ortak kredi riskine göre değerlendirilerek hesaplanmıştır.

iii. Geçiş

TFRS 9'un uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikalarındaki değişiklikler aşağıda açıklanan dışınde geriye dönük olarak uygulanmıştır:

- Şirket, sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri açısından önceki dönemler için karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenlememe istisnasını kullanmıştır. TFRS 9'un uygulanmasından kaynaklanan finansal varlıkların kayıtlı tutarlarındaki farklılıklar 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Buna göre 2017 yılı için sunulan bilgiler genellikle TFRS 9'a göre değil, TMS 39'a göre hazırlanmıştır.

2.6. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.7. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organ Şirket'in Yönetim Kurulu olarak tanımlanmıştır. Grup yönetimi, faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulunun stratejik karar alırken değerlendirdiği raporlara göre belirlemektedir. Grup'un üst düzey yöneticileri faaliyet sonuçlarını endüstriyel bölüm olarak takip etmektedir. Grup'un alüminyum döküm, pik döküm ve jant endüstriyel bölümleri olmak üzere üç endüstriyel bölümü bulunmaktadır. Grup'un üst düzey yöneticilerinin faaliyet sonuçlarını coğrafi bölüm olarak takip etmemesi sebebiyle coğrafi bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Bölüm varlıkları:	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Pik döküm	828.437.338	718.752.481
Alüminyum döküm	264.887.412	229.816.398
Jant	95.467.461	82.827.598
Bölümlerle ilişkilendirilemeyen varlıklar (*)	19.566.642	17.107.532
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	1.208.358.853	1.048.504.009

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla bölümlerle ilişkilendirilemeyen varlıkların 12.594.686 TL'lik kısmı (31 Aralık 2017: 10.551.157 TL) Componenta Oyj'ye kullanılan kredilerden ve faizlerinden ve 6.971.956 TL'lik kısmı (31 Aralık 2017: 5.637.272 TL) Kumsan'daki iştiraktan oluşmaktadır.

Bölüm yükümlülükleri:	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Pik döküm	138.936.772	144.192.051
Alüminyum döküm	46.617.047	48.202.069
Jant	14.354.191	14.842.247
Bölümlerle ilişkilendirilemeyen yükümlülükler (*)	916.604.418	793.627.885
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	1.116.512.428	1.000.864.252

(*) 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla bölümlerle ilişkilendirilemeyen yükümlülükler banka kredileri ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünden oluşmaktadır.

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait bölüm analizi:

	Pik döküm	Alüminyum döküm	Jant	Toplam
Grup dışından sağlanan gelirler	389.177.684	102.849.005	66.404.635	558.431.324
Faaliyet giderleri	(334.773.446)	(92.225.332)	(60.215.803)	(487.214.581)
Faaliyet karı / (zararı)	54.404.238	10.623.673	6.188.832	71.216.743
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net				4.865.159
Finansman giderleri				(39.918.433)
Finansman gelirleri				4.356.910
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar				479.192
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				4.693.433
Vergi öncesi kar				45.693.004
Vergi gideri				(6.815.875)
Net dönem karı				38.877.129

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait bölüm analizi:

	Pik döküm	Alüminyum döküm	Jant	Toplam
Grup dışından sağlanan gelirler	349.296.965	87.641.190	60.161.812	497.099.967
Faaliyet giderleri	(316.823.716)	(77.727.124)	(53.027.903)	(447.578.743)
Faaliyet karı	32.473.249	9.914.066	7.133.909	49.521.224
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net				12.846.102
Finansman giderleri				(30.474.512)
Finansman gelirleri				2.068.169
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar				305.414
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				2.294.834
Vergi öncesi kar				36.561.231
Vergi geliri				697.623
Net dönem karı				37.258.854

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kasa	46.928	18.655
Banka	18.723.759	17.445.443
Vadeli mevduatlar – Diğer para birimleri	9.577.470	--
Vadesiz mevduatlar – Avro	7.405.661	14.677.947
Vadesiz mevduatlar – Diğer para birimleri	1.740.628	2.767.496
	18.770.687	17.464.098
Bloke mevduat	--	--
Nakit akım tablosuna baz tutarlar	18.770.687	17.464.098

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un banka hesaplarında 2.100.000 ABD Doları vadeli mevduatı bulunmaktadır. Vadeli mevduatın faiz oranı %0,85 olup vadesi 2 Temmuz 2018'dir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Grup'un banka hesaplarında vadeli mevduat bulunmamaktadır.

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup'un itfa edilmiş maliyet değeriyle duran finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli banka kredileri	181.099.318	177.068.993
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	13.720.624	13.515.126
	194.819.942	190.584.119
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	19.310.341	10.821.364
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	214.130.283	201.405.483
Uzun vadeli banka kredileri	695.173.290	594.183.605
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	7.001.439	11.760.642
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	702.174.729	605.944.247
Toplam finansal borçlar	916.305.012	807.349.730

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

Kısa vadeli banka kredileri

30 Haziran 2018			
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı %	Orijinal para birimi	TL
Kısa vadeli Avro krediler (*)	5,34	34.109.637	181.094.883
Kısa vadeli TL krediler	27,77	4.435	4.435
Kısa vadeli banka kredileri			181.099.318

31 Aralık 2017			
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı %	Orijinal para birimi	TL
Kısa vadeli Avro krediler (*)	5,37	39.211.106	177.057.748
Kısa vadeli TL krediler	23,46	11.245	11.245
Kısa vadeli banka kredileri ve faktoring borçları			177.068.993

(*) Mevcut kısa vadeli Avro krediler ihracat taahhütlü işletme kredisi ve Eximbank kredilerinden oluşmaktadır. Bu krediler teminatsızdır.

Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı

30 Haziran 2018			
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı %	Orijinal para birimi	TL
Uzun vadeli Avro kredilerin kısa vadeli kısmı	6,47	3.095.634	16.435.341
Uzun vadeli TL kredilerin kısa vadeli kısmı	27,77	2.875.000	2.875.000
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı			19.310.341

31 Aralık 2017			
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı %	Orijinal para birimi	TL
Uzun vadeli Avro kredilerin kısa vadeli kısmı	5,25	1.123.101	5.071.364
Uzun vadeli TL kredilerin kısa vadeli kısmı	23,46	5.750.000	5.750.000
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı			10.821.364

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

Uzun vadeli banka kredileri

30 Haziran 2018			
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı %	Orijinal para birimi	TL
Uzun vadeli Avro krediler	5,97	130.937.484	695.173.290
Uzun vadeli banka kredileri			695.173.290

31 Aralık 2017			
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı %	Orijinal para birimi	TL
Uzun vadeli Avro krediler	6,39	131.587.555	594.183.605
Uzun vadeli banka kredileri			594.183.605

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla uzun ve kısa vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Vadesi 1 yıla kadar	200.409.659	187.890.357
Vadesi 1-2 yıla kadar	294.961.571	240.192.662
Vadesi 3-4 yıla kadar	77.372.834	63.405.129
Vadesi 4 yıl ve üzeri	322.838.885	290.585.814
	895.582.949	782.073.962

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken ve sabit faiz oranlı banka kredilerinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Değişken faizli krediler	807.892.699	650.859.573
Sabit faizli krediler	87.690.250	131.214.389
	895.582.949	782.073.962

Döktaş Metal garantörlüğünde 27 Eylül 2017 tarihinde imzalanan kredi sözleşmesi kapsamında Grup kredi verenlere olan önceki borçlarını refinanse ederek ilave kredi kullanmıştır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

Grup’un söz konusu kredi sözleşmesi uyarınca finansal ve finansal olmayan taahhütleri bulunmaktadır. Banka kredi sözleşmesi için verilen teminatlar Not 13’te açıklanmıştır. Grup’un yerine getirmesi gereken iki adet finansal taahhüt bulunmaktadır. Bu finansal taahhütler Borç Servisi Karşılama oranı ve Kaldıraç oranıdır.

Borç Servisi Karşılama oranı ilgili hesaplama dönemine ilişkin ödenmiş vergilerin; vergi, amortisman, itfa ve tükenme payları ile faiz öncesi esas faaliyet karı’ndan (“VAFÖK”) düşülmesi ile elde edilen tutarın aynı dönem içerisinde ödenmiş olan, tahakkuk eden ya da ödenmiş olması gereken finansal borçluluk kapsamında tanımlanan, anapara, faiz, ücret, masraf, komisyon, faiz zararı ve tazminat da dâhil olmak üzere vadesi gelmiş tutarların toplamına oranıdır. Borç Servisi Karşılama oranı hesaplandığı dönemlerde 1,20’nin üzerinde olmalıdır.

Kaldıraç oranı ise ilgili hesaplama dönemine ilişkin net finansal borcun, faiz amortisman ve vergi öncesi kar’a oranını ifade etmektedir. Taraflar 2017 yılı için Net Finansal Borç / VAFÖK Oranına ilişkin bir alt limit belirlenmemesi konusunda mutabıktırlar. Ancak 2018 ve sonraki dönemler için, 1 Temmuz 2017 – 30 Haziran 2018 arasındaki 12 aylık VAFÖK ve 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla toplam finansal borçluluk tutarı dikkate alınarak Net Finansal Borç / VAFÖK oranına ilişkin alt limitler kredi verenler tarafından ayrıca belirlenecek olup, söz konusu alt limitler Grup’a yazılı olarak bildirilecek ve bağlayıcı olacaktır.

Grup’un bu taahhütlerden birini yerine getirememesi durumunda temerrüt hali oluşacaktır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup bu taahhütleri yerine getirmiştir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

Finansal kiralama borçları geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018			31 Aralık 2017		
	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük
<i>Bir yıldan kısa vadeli kısım</i>						
2018	8.513.804	(1.340.687)	7.173.117	14.668.093	(1.152.967)	13.515.126
2019	7.771.264	(1.223.757)	6.547.507	--	--	--
Bir yıldan kısa vadeli kısım	16.285.068	(2.564.444)	13.720.624	14.668.093	(1.152.967)	13.515.126
<i>Bir yıldan uzun vadeli kısım</i>						
2019	5.907.027	(1.232.208)	4.674.819	9.931.761	(412.653)	9.519.107
2020	2.939.876	(613.256)	2.326.620	2.282.617	(41.082)	2.241.535
Bir yıldan uzun vadeli kısım	8.846.903	(1.845.464)	7.001.439	12.214.378	(453.736)	11.760.642
	25.131.971	(4.409.908)	20.722.063	26.882.471	(1.606.703)	25.275.768

Finansal kiralama borçları Avro cinsinden olup, faiz oranı %4,30-%6,00 aralığındadır.

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur riski ve duyarlılık analizleri Not 23'de açıklanmıştır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli		
İlişkili olmayan taraflar	142.646.731	127.668.412
- Müşteri cari hesapları	142.273.935	127.583.258
- Alacak senetleri	372.796	--
- Gelir tahakkukları	--	85.154
Eksi: Şüpheli alacak karşılığı uzun	(10.258.410)	(3.955.163)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	132.388.321	123.713.249
Uzun vadeli		
Müşteri cari hesapları(*)	142.397.793	121.110.004
Toplam uzun vadeli ticari alacaklar	142.397.793	121.110.004
Ticari Alacaklar	274.786.114	244.823.253

(*) Not 1'de açıklandığı üzere Şirket'in hisselerinin devrolması sonrasında ilişkili şirketlerden olan alacaklar ilişkili olmayan taraflardan alacaklar hesabına sınıflanmıştır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Componenta Frammestad'ın Grup'a olan toplam borcunun 27.000.000 Avro karşılığı 143.348.400 TL tutarındaki kısmının İsveç Kanunları uyarınca şartlı olarak ertelenmesine karar verilmiştir.

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemlerine ait şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak itibarıyla bakiye	(3.955.163)	(3.722.736)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	--	--
TFRS 9 açılış etkisi (Not 2.5)	(8.582.300)	--
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı	4.172.410	205.770
Çevrim farkları	(1.893.357)	(290.335)
30 Haziran itibarıyla bakiye	(10.258.410)	(3.807.301)

Ticari alacaklar için yaşlandırma analizi

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Vadesi geçen alacaklar	76.682.549	29.542.227
0-30 gün vadeli	21.611.648	27.932.564
31- 90 gün vadeli	34.094.124	44.065.879
91 gün ve üzeri	142.397.793	143.282.583
	274.786.114	244.823.253

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Ticari alacaklar (devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadesi geçen alacakların süreleri aşağıdaki gibidir:

Vadesi geçen süre	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
0 – 1 ay arası	31.795.743	8.352.983
1 – 3 ay arası	13.203.754	19.757.997
3 ay ve üzeri	31.683.052	1.431.247
	76.682.549	29.542.227

Ticari alacaklara istinaden müşterilerden alınmış olan 250.000 TL (31 Aralık 2017: 190.000 TL) tutarında teminat mektubu ve 400.000 TL (31 Aralık 2017: 400.000 TL) tutarında uzun vadeli senet bulunmaktadır.

Ticari borçlar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara borçlar (Not 22.b)	414.627	238.329
İlişkili olmayan taraflar	90.916.461	101.079.476
- Ticari borçlar	90.518.961	63.957.586
- Ticari borç senetleri	397.500	37.121.890
	91.331.088	101.317.805

Ticari borçlar genel olarak ortalama 1-4 ay (31 Aralık 2016: 1-4 ay) vadeye sahiptir.

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar	876.772	1.473.715
	876.772	1.473.715

Uzun vadeli diğer alacaklar:

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlişkili olmayan taraflardan finansal alacaklar (*)	12.594.686	10.551.157
	12.594.686	10.551.157

(*) Componenta Oyj'den alacaklardan oluşmaktadır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Diğer Borçlar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İade edilecek diğer KDV	5.739.511	5.395.648
Geçmiş dönemlere ait taksitlendirilmiş vergi borçları	160.534	865.562
	5.900.045	6.261.210

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Geçmiş dönemlere ait taksitlendirilmiş vergi borçları	427.672	363.737
Uzun vadeli diğer borçlar	427.672	363.737

Yönetim Ücreti İncelemesi

18 Aralık 2015 tarihinde Maliye Bakanlığı tarafından Şirket'e 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 hesap dönemlerine ait hesap ve işlemlerin vergi kanunları yönünden inceleneceği tebliğ edilmiştir. Bu inceleme kapsamında Componenta Oyj'nin düzenlediği yönetim ücreti faturaları ve bu faturalara ait diğer bilgilerin ibrazı istenmiştir. Bu tebliğ neticesinde 22 Aralık 2015 tarihinde ilgili hesaplar vergi müfettişleri tarafından incelenmeye başlanmıştır.

26 Ocak 2016 tarihli ilgili rapora istinaden belirtilen Stopaj ve KDV Vergi Aslı için toplam 11.483.260 TL ve bu vergi aslının cezası olarak da toplam 17.224.889 TL tutarında Bursa Ertuğrulgazi Vergi Dairesi ile Bursa Orhangazi Vergi Dairesi'nden Ceza İhbarnamesi 28 ve 30 Eylül 2016 tarihleri arasında Grup'a tebliğ edilmiştir. Konu ile ilgili olarak "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanun ve anılan kanuna ilişkin Genel Tebliğ" uyarınca vergi aslının indirilmesi, ceza tutarının silinmesi ile gecikme cezalarında azaltım ve taksitlendirme imkanları dahilinde gerekli başvuru yapılarak vergi yapılandırılmasından faydalanılmıştır. Bu çerçevede, Grup tarafından ödenecek toplam vergi borcu tutarı 7.024.161 TL'ye düşürülerek 2 aylık dönemler içinde toplamda 6 taksitte ödenecektir. İlgili borcun 6.435.955 TL'lik kısmı 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ödenmiştir.

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	7.010.273	6.074.589
Personele borçlar	6.253.372	5.667.987
Ödenecek personel gelir ve damga vergisi	5.949.320	3.332.615
	19.212.965	15.075.191

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. STOKLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Hammaddeler	62.800.180	51.317.343
Yarı mamuller	14.277.039	15.288.607
Mamuller	66.515.468	47.912.824
Diğer (*)	12.584.662	8.267.849
	156.177.349	122.786.623
Tenzil: Değer düşüklüğü karşılığı (**)	(6.919.241)	(1.635.668)
	149.258.108	121.150.955

(*) Diğer stoklar, sipariş üzerine üretilen model ve kalıplardan oluşmaktadır.

(**) Net gerçekleştirilebilir değer farkından oluşmaktadır.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Gelecek aylara ait giderler	4.558.962	396.691
Ertelenen finansman giderleri (*)	2.234.091	1.900.105
Verilen sipariş avansları	616.250	510.342
	7.409.303	2.807.138

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ertelenen finansman giderleri (*)	5.287.315	6.175.343
Verilen sipariş avansları	3.571.525	3.059.531
	8.858.840	9.234.874

(*) 30 Haziran 2018 itibarıyla ilgili bakiyeler 120.000.000 Avro'luk kredi sözleşmesine istinaden peşin ödenmiş komisyon ve avukat masraflarından oluşmaktadır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

İştiraklerdeki yatırımlar:

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018			31 Aralık 2017	
	İştirak oranı %	İştirak tutarı	İştirak oranı %	İştirak tutarı
Kumsan	25,10	6.971.956	25,10	5.637.272

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak-İştiraklerdeki yatırımlar	5.637.272	4.060.133
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	479.192	305.414
Alınan temettü	(75.300)	(75.300)
Yabancı para çevrim farkı	930.792	396.069
30 Haziran - İştiraklerdeki yatırımlar	6.971.956	4.686.316

Kumsan'ın finansal tabloları ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018			31 Aralık 2017	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Kumsan	30.979.338	3.202.621	25.412.055	2.952.803

1 Ocak - 30 Haziran 2018			1 Ocak - 30 Haziran 2017	
	Satış gelirleri	Net dönem karı	Satış gelirleri	Net dönem karı
Kumsan	12.094.861	1.909.130	10.680.773	1.216.786

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerinde maddi duran varlıklardaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	Arazi ve arsalar	Binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar	Döşeme ve demirbaşlar	Motorlu araçlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Açılış net defter değeri, 1 Ocak 2017	101.308.404	92.585.490	275.183.575	14.839.746	62.818	25.830.615	509.810.648
Alımlar	--	--	4.419.754	551.609	--	5.307.622	10.278.985
Çıkışlar	--	(53.400)	(5.243.956)	(764.006)	--	--	(6.061.362)
Transferler	--	--	1.008.893	--	--	(1.008.893)	--
Yabancı para çevrim farkları	8.003.852	7.314.701	21.713.139	1.172.410	4.967	2.040.744	40.249.813
Cari dönem amortismanı	--	(2.690.378)	(10.902.943)	(1.904.459)	(15.116)	--	(15.512.896)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	--	33.439	4.798.607	756.097	--	--	5.588.143
Kapanış net defter değeri, 30 Haziran 2017	109.312.256	97.189.852	290.977.069	14.651.397	52.669	32.170.088	544.353.331
Açılış net defter değeri, 1 Ocak 2018	123.307.393	106.617.576	337.787.395	15.391.423	38.780	23.907.702	607.050.269
Alımlar	756.736	122.643	4.521.853	740.016	--	4.528.196	10.669.444
Çıkışlar	--	--	(14.902.008)	(19.371)	(20.049)	--	(14.941.428)
Transferler	--	16.554	18.448.758	376.578	--	(18.841.890)	--
Yabancı para çevrim farkları	21.674.027	18.740.420	59.364.874	2.705.388	6.815	4.202.314	106.693.838
Cari dönem amortismanı	--	(3.372.360)	(11.384.156)	(2.123.040)	(13.770)	--	(16.893.326)
Birikmiş amortismanlardan çıkışlar	--	--	6.673.522	19.371	9.562	--	6.702.455
Kapanış net defter değeri, 30 Haziran 2018	145.738.156	122.124.833	400.510.238	17.090.365	21.338	13.796.322	699.281.252
Net defter değeri							
31 Aralık 2017	123.307.393	106.617.576	337.787.395	15.391.423	38.780	23.907.702	607.050.269
30 Haziran 2017	109.312.256	97.189.852	290.977.069	14.651.397	52.669	32.170.088	544.353.331
30 Haziran 2018	145.738.156	122.124.833	400.510.238	17.090.365	21.338	13.796.322	699.281.252

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa vadeli karşılıklar:

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılıkları (*)	8.108.802	6.156.625
Kullanılmamış izin karşılığı (**)	5.023.660	2.667.314
Enerji ve su gider karşılıkları (***)	484.406	394.408
Diğer kısa vadeli karşılıklar (****)	2.803.309	9.599.046
	16.420.177	18.817.393

(*) Meydana gelmiş iş kazaları ve işe iade ile ilgili olarak Grup'un aleyhine açılmış bulunan davalar bulunmaktadır. Grup yönetimi bu iş kazaları ile ilgili olarak işveren sorumluluk sigortası yaptırmış ve ilgili karşılıklar 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

(**) Türkiye'de geçerli iş kanununa göre Grup, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

(***) İlgili karşılık tutarı 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla faturası gelmemiş 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait elektrik, doğalgaz ve su gider tahakkuklarından oluşmaktadır.

(****) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıklar alınan danışmanlık hizmetlerine istinaden faturası gelmemiş karşılıklardan oluşmaktadır.

b) Grup tarafından verilen Teminat, Rehin ve İpotekler ("TRİ"):

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2018	Toplam TL karşılığı	Orijinal para birimi TL	Orijinal para birimi ABD Doları	Orijinal para birimi Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	7.248.947.379	3.330.662.379	--	735.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	--	--	--	--
ii. B ve C kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--
iii. C kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	--	--	--	--
Diğer	--	--	--	--
Toplam TRİ	7.248.947.379	3.330.662.379	--	735.000.000
Diğer verilen TRİ'ler	--	--	--	--

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b) Grup tarafından verilen Teminat, Rehin ve İpotekler ("TRİ") (devamı)

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %7730'dur (31 Aralık 2017: %6564).

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerinin tamamı üzerinde 13 Ağustos 2014 tarihinde imzalanan kredi sözleşmesi uyarınca Vakıfbank'ın, Halk Bankası'nın, İş Bankası'nın ve Ziraat Bankası'nın kredi payları oranınca bölünmek şartıyla toplamda birinci derece ve birinci sırada 270.000.000 Avro ve ikinci derece ve birinci sırada 400.000.000 TL ipotekleri mevcuttur. 17 Haziran 2015 tarihli tadil sözleşmesi ile mevcut ipotek tutarları birinci derece ve birinci sırada 285.000.000 Avro ve ikinci derece ve birinci sırada 500.000.000 TL'ye yükseltilmiştir. Yine 4 Ekim 2016 tarihli tadil sözleşmesi ile mevcut ipotek tutarları birinci derece ve birinci sırada 285.000.000 Avro ve ikinci derece ve birinci sırada 500.000.000 TL, üçüncü derece ve birinci sırada 50.000.000 Avro ve 100.000.000 TL'ye yükseltilmiştir. 27 Eylül 2017 tarihli kredi sözleşmesi ile mevcut ipotek tutarlarına beşinci derece ve birinci sırada 400.000.000 Avro ve altıncı derece ve birinci sırada 2.000.000.000 TL ilave edilmiş, 3 Ekim 2017 tarihinde tescil işlemleri tamamlanmıştır.

Bunun dışında aynı bankaların menkul işletme tesisatı, ticaret unvanı, işletme adı, ihtira beratları, markalar, modeller, resimler, lisanslar ve her türlü aksesuar, müştemilat, mütemmim cüz, müfredat ve teferruatlar üzerinde şarta bağlı olmaksızın ve gayri kabili rücu olarak, müştereken ve kredi payları oranınca bölünmek şartıyla 400.000.000 TL değerinde birinci derecede ve birinci sırada, süresiz ve fekki bankalar tarafından bildirilinceye kadar geçerli olacak şekilde ticari işletme rehni mevcuttur. 17 Haziran 2015 tarihli tadil sözleşmesi uyarınca, bir önceki kapsam geçerli olmak üzere ticari işletme rehni tadil edilerek 600.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. 24 Kasım 2016 tarihli tadil sözleşmesi uyarınca, bir önceki kapsam geçerli olmak üzere ticari işletme rehni tadil edilerek 720.000.000 TL'ye çıkarılmıştır.

10.662.379 TL tutarındaki verilen teminat mektupları, gümrük müsteşarlığına, gümrük müdürlüğüne, ticaret odasına, vergi dairelerine, elektrik ve doğalgaz dağıtım firmalarına, hammadde alımı yapılan tedarikçilere ve devam eden davalara ilişkin mahkemelere verilen teminatlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2017	Toplam TL karşılığı	Orijinal para birimi TL	Orijinal para birimi ABD Doları	Orijinal para birimi Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	2.843.075.452	1.330.382.952	--	335.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine	--	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	--	--	--	--
ii. B ve C kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu	--	--	--	--
iii. C kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı	--	--	--	--
Diğer	--	--	--	--
Toplam TRİ	2.843.075.452	1.330.382.952	--	335.000.000
Diğer verilen TRİ'ler	--	--	--	--

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

c) Alınan Teminatlar:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Alınan teminat mektupları	785.327	6.553.624
Alınan teminat çekleri ve senetleri	4.607.873	4.593.890
Alınan teminatlar	5.393.200	11.147.514

Alınan teminatlar müşteri, tedarikçi ve taseronlardan alınan teminatlardan oluşmaktadır.

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	42.589.781	35.016.817
	42.589.781	35.016.817

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır:

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 (kadınlarda 20) hizmet yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 5.002 TL (31 Aralık 2017: 4.732 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aşağıda açıklanan aktüer öngörüler doğrultusunda tahmin edilmesiyle hesaplanır:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yıllık iskonto oranı (%)	4,67	4,70
Emeklilik olasılığına ilişkin oran (%)	95	95

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece, uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 5.002 TL (1 Ocak 2017: 4.732 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ait kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	35.016.817	33.577.659
Faiz maliyeti	2.031.437	1.707.597
Cari hizmet maliyeti	1.243.899	1.144.708
Aktüeryal kayıp	15.720.334	1.383.101
Çevrim farkları	(5.060.536)	(1.801.747)
Dönem içinde ödenen	(6.362.170)	(2.262.738)
30 Haziran	42.589.781	33.748.580

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İade alınacak katma değer vergisi alacakları	12.858.102	9.835.716
Diğer	131.631	17.326
	12.989.733	9.853.042

Diğer duran varlıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli katma değer vergisi alacakları (*)	5.307.352	8.956.246
	5.307.352	8.956.246

(*) Uzun vadeli Katma Değer Vergisi alacağı, Grup tarafından yapılan tahminler doğrultusunda bir yıldan daha uzun sürede tahsil/mahsup edileceği öngörülerek 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıklar içerisinde gösterilmiştir.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Gelecek aylara ait gelirler	812.440	1.123.849
Alınan sipariş avansları	779.985	2.416.696
Diğer (*)	1.711.794	1.567.901
	3.304.219	5.108.446

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin 1.564.598 TL'lik kısmı (31 Aralık 2017: 1.201.690 TL) sendika aidat borçlarından oluşmaktadır.

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket, BİST'te kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 0,01 TL nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için 250.000.000 TL'lik bir sermaye tavanı belirlemiştir.

Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kayıtlı sermaye tavanı (tarihi değeri ile)	250.000.000	250.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	66.844.800	66.844.800

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Şirket'in 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2017	Ortaklık payı (%)
Döktaş	62.543.860	93,57	62.543.860	93,57
Halka Açık Kısım	4.300.940	6,43	4.300.940	6,43
Ödenmiş sermaye toplamı	66.844.800	100,00	66.844.800	100,00

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla nominal değeri 1 Kr olan 6.684.480.000 adet (31 Aralık 2017 6.684.480.000 adet) hisse senedi mevcuttur. Grup'un imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

Raporlama tarihi itibarıyla, Not 1'de açıklandığı üzere Şirket'in hisseleri 12 Ekim 2017 tarihinde tescil edilerek Döktaş'a devredilmiştir.

Sermaye Düzeltme Farkları

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

Paylara İlişkin Primler

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla 161.041 TL tutarında paylara ilişkin primi bulunmaktadır.

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları:

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen maddi duran varlıkların değer artışları yedeğinden oluşmaktadır.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları:

TMS 19 (2011) standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır.

Yabancı Para Çevrim Farkları:

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para bazlı finansal tabloların çevriminden kaynaklanan bütün yabancı para kur farklarından oluşmaktadır.

Geçmiş Yıl Karları

Grup'un 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sırasıyla 124.675.935 TL ve 62.481.740 TL tutarında geçmiş yıl karı bulunmaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem karının yıllık %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır. Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yasal yedekleri 16.035.194 TL (31 Aralık 2017: 16.035.194 TL) tutarındadır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Diğer Özkaynak Payları

Grup, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, o tarihteki ana ortak ve ana ortağın bağlı ortaklıklarının yaşadığı finansal zorluklar nedeniyle yeniden yapılandırılmaya başvurması sonucu atanan ilgili ülkelerdeki kayyumlarla yapılan görüşmeler neticesinde karşı tarafın ödeme kapasitesine göre tahsili mümkün görülmeyen 429.474.292 TL tutarındaki ilişkili taraflardan ticari ve finansal alacakları özkaynaklar altında diğer özkaynak payları olarak muhasebeleştirmiştir. 2017 yılı içerisinde ilgili ülkelerdeki kayyumlar ile yapılan görüşmeler sonuçlanmış, imzalanan anlaşmalar çerçevesinde tahsili mümkün görülmeyen alacaklar bakiyesi revize edilmiş ve Grup lehine oluşan 5.228.477 TL tutarındaki fark özkaynaklara sınıflanmış olup diğer özkaynak payları 424.245.815 TL olmuştur.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Grup şirketlerinden olan ticari ve finansal alacakların ve tahsili mümkün görülmeyen kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Tahsili mümkün olmayan alacaklar			
	Alacakların brüt değeri	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Finansal alacaklar-Componenta Oyj	358.486.398	(347.347.749)	(347.347.749)
Ticari alacak- Componenta Frammestad	125.406.384	(23.839.157)	(23.839.157)
Ticari alacak- Componenta B.V.	35.868.471	(36.005.093)	(36.005.093)
Ticari alacak- Componenta Finland Oy Högfor	22.259.252	(17.053.816)	(17.053.816)
	542.020.505	(424.245.815)	(424.245.815)

Temettü:

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19'uncu maddesi ve SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.

Yürürlükteki düzenlemelere göre ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu düzenlemelerde, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve konsolide finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

Şirket cari dönem içerisinde temettü dağıtımını yapmamıştır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerinde, hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Haziran 2018	1 Nisan-30 Haziran 2018	1 Ocak-30 Haziran 2017	1 Nisan-30 Haziran 2017
Yurtdışı satışlar	416.905.037	224.308.220	389.317.412	227.763.229
Yurtiçi satışlar	144.147.361	63.353.646	99.957.937	53.811.994
Diğer satışlar	14.130.367	8.366.688	14.621.126	6.040.863
Satış gelirleri (brüt)	575.182.765	296.028.554	503.896.475	287.616.086
Tenzil: İndirimler ve iadeler	(16.751.441)	(6.421.343)	(6.796.508)	(3.640.811)
Satış gelirleri (net)	558.431.324	289.607.211	497.099.967	283.975.275
Satışların maliyeti	(431.872.649)	(228.251.417)	(398.599.832)	(228.568.724)
Brüt esas faaliyet karı	126.558.675	61.355.794	98.500.135	55.406.551

18. PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerinde, pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Haziran 2018	1 Nisan-30 Haziran 2018	1 Ocak-30 Haziran 2017	1 Nisan-30 Haziran 2017
Navlun ve gümrük işlemleri ile ilgili sigorta primleri	(15.287.769)	(8.316.360)	(14.880.145)	(6.443.254)
Ambalaj	(4.630.645)	(1.535.575)	(4.361.376)	(2.299.997)
Nakliye	(1.439.646)	(714.269)	(1.081.080)	(363.983)
Depolama	(672.873)	(486.365)	(1.063.296)	(768.489)
Personel	(456.703)	(218.363)	(520.601)	(265.852)
Lisans giderleri	(267.173)	(166.553)	(2.247.272)	932.149
Diğer	(1.725.601)	(558.837)	(2.960.049)	(1.798.531)
	(24.480.410)	(11.996.322)	(27.113.819)	(11.007.957)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Haziran 2018	1 Nisan-30 Haziran 2018	1 Ocak-30 Haziran 2017	1 Nisan-30 Haziran 2017
Maddi duran varlık satış karı	4.693.433	4.693.433	34.634	34.634
Faiz gelirleri	--	--	2.260.200	(198)
	4.693.433	4.693.433	2.294.834	34.436

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GELİRLERİ

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerinde, finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Haziran 2018	1 Nisan-30 Haziran 2018	1 Ocak-30 Haziran 2017	1 Nisan-30 Haziran 2017
Faiz giderleri	(26.038.605)	(13.473.476)	(18.143.174)	#####
Kur farkı giderleri	(5.318.269)	(3.039.524)	(4.873.231)	20.581.949
Kredi masraf giderleri	(4.464.464)	(2.346.367)	(1.105.013)	(855.333)
Kıdem tazminatı faiz gideri	(2.031.437)	(1.123.020)	(1.707.597)	(886.342)
Finansal kiralama faiz gideri	(948.471)	(327.817)	(975.498)	(441.346)
Faktoring giderleri	(33.361)	(20.874)	(1.738.830)	(489.082)
Diğer	(1.083.826)	(160.379)	(1.931.169)	(522.669)
	(39.918.433)	(20.491.457)	(30.474.512)	8.226.560

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde finansman gelirlerinin 4.329.835 TL'lik kısmı kur farkı gelirlerinden ve 27.075 TL'lik kısmı faiz gelirlerinden oluşmaktadır. 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde finansman gelirleri 2.068.169 TL faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş vergiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Peşin ödenen vergiler	--	919.103
Peşin ödenen vergi	--	919.103

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2018 yılı için %20'dir (2017: %20). Grup'un İngiltere'deki bağlı ortaklığı için uygulanan vergi oranı %20'dir (2017: %20). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu'na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Şirketler altışar aylık mali karları üzerinden %20 (2016: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

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 mali borca da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Nisan – 30 Haziran 2017
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	--	--	(54.752)	2.265
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(6.815.875)	(4.433.311)	752.375	1.146.761
Toplam vergi geliri / (gideri)	(6.815.875)	(4.433.311)	697.623	1.149.026

Ertelenmiş gelir vergileri:

Muhasebeleştirilmiş ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Geçici farklar için uygulanan oran %20’dir (31 Aralık 2017: %20). Grup’un İngiltere’deki iştiraki için uygulanan vergi oranı %20’dir (31 Aralık 2017: %20).

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki fark	212.518.235	174.514.228	(42.503.647)	(34.902.845)
Arsaların yeniden değerlendirme farkı	111.855.980	95.134.036	(22.371.196)	(19.026.809)
Binalar ve yer üstü düzenlerinin yeniden değerlendirme farkı	(3.255.995)	(11.076.956)	651.199	553.848
Kıdem tazminatı karşılığı	(42.589.781)	(35.016.819)	8.517.956	7.003.363
Stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki fark	(4.468.445)	448.746	893.689	(89.749)
Gelirin kaydedilmesindeki zamanlama farkları	1.342.340	(6.262.915)	(268.468)	1.252.583
Devam etmekte olan davalara ilişkin karşılık	(17.388.455)	(12.443.682)	3.477.691	2.488.736
Tahsili mümkün görülmeyen alacaklar	(1.763.580)	(311.482)	352.716	62.296
Yatırım indirimi (*)	(134.789.560)	26.957.912	26.957.912	26.957.912
Diğer	(16.353.395)	(20.733.708)	3.270.679	4.146.742
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü - net			(21.021.469)	(11.553.923)

(*) Manisa Organize Sanayi Bölgesi içerisinde bulunan fabrika binası, arazisi ve üretim tesisi için gerçekleştirilen yatırımdan kaynaklanmaktadır. Grup, Mayıs 2015'te başlayıp Mayıs 2018'te bitecek olan toplam 80.660.000 TL tutarındaki yatırımı için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden Teşvik Belgesi almıştır. Bu teşvik belgesine göre vergi indirim oranı %70, yatırıma katkı oranı %40 olarak belirlenmiştir. Yatırım Teşvik Mevzuatına ve Bakanlar Kurulu Kararı'nın 15. Maddesine göre arazi, arsa, royalti, yedek parça ve amortismanla tâbi olmayan diğer harcamalar vergi indirim desteğinden yararlanmayacaktır. Bu kapsamda Grup'un vergi indirim hesabına konu olabilecek toplam yatırım harcaması arsa ve diğer harcamalar hariç 72.579.690 TL'dir. Grup'un cari dönem sonuna kadar yapmış olduğu 77.785.256 TL tutarındaki yatırım harcaması üzerinden indirimli kurumlar vergisi hesaplamasında kullanılabilecek tutar %40 yatırıma katkı oranı ile 31.114.102 TL olarak hesaplanmıştır. Bu tutarın 4.156.190 TL'si 2017 yılı kurumlar vergisi hesaplamasında dikkate alınmış, geri kalan 26.957.912 TL'lik tutar için ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır.

Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğünün) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	(11.553.923)	73.399.010
Cari dönem geliri / (gideri)	(6.815.875)	752.375
Özkaynaklara yansıtılan	3.144.067	276.620
Yabancı para çevrim farkları	(5.795.738)	5.452.348
30 Haziran	(21.021.469)	79.880.353

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

12 Ekim 2017 tarihine kadar Grup'un ilişkili tarafları Componenta Oyj grubudur. Not 1'de açıklandığı üzere Şirket hisselerinin 12 Ekim 2017 tarihi itibarıyla Döktaş'a devri gerçekleşmiş ve Grup'un ilişkili tarafları değişmiştir.

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un ilişkili taraflarından alacağı yoktur. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, grup şirketlerinin ilgili ülkelerde yeniden yapılandırılma başvurusu yapmasına istinaden tahsili mümkün görülmeyen 83.579.102 TL tutarındaki ticari alacak özkaynaklar altında diğer özkaynak payları kaleminde muhasebeleştirilmiştir

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kumsan	414.627	238.329
	414.627	238.329

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde ilişkili tarafa yapılan satış bulunmamaktadır. 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde ilişkili tarafa yapılan satışların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	Ticari mal	Model	Toplam
Componenta Främmestad AB	30.376.784	119.048	30.495.832
	30.376.784	119.048	30.495.832

e) Mal ve hizmet alımları:

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde ilişkili taraftan yapılan mal ve hizmet alımları aşağıdaki gibidir:

	Ticari mal	Model	Toplam
Kumsan	616.307	--	616.307
	616.307	--	616.307

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde ilişkili taraflardan yapılan alımların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	Lisans bedeli	Diğer	Toplam
Componenta Oyj	2.247.272	--	2.247.272
Componenta Pietarsaari	--	699.361	699.361
Componenta Finland Ltd Pori	--	34.046	34.046
Componenta Karkkila	--	19.712	19.712
Componenta Främmestad AB	--	149.044	149.044
Kumsan	--	216.805	216.805
	2.247.272	1.118.968	3.366.240

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

f) Finansman geliri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Componenta Oyj	--	2.260.200
	--	2.260.200

g) Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler; genel müdür ve direktörlerden oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	3.469.773	2.657.833
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	218.125	77.773
Toplam	3.687.898	2.735.606

23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)

Kur riski

Grup, yurtdışı müşterilerinden olan dövizli alacakları ve yurtdışı tedarikçilere olan dövizli borçları ile yabancı para cinsinden kredileri bulunması sebebiyle, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Bu risk, Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda takip edilmektedir. Grup yabancı para borç ve alacaklarını dengelemek suretiyle doğal bir korunma sağlanmaktadır.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30 Haziran 2018					31 Aralık 2017				
	TL karşılığı (Fonksiyonel para Birimi- Avro)	ABD Doları	TL	GBP	Diğer	TL karşılığı (Fonksiyonel para Birimi- Avro)	ABD Doları	TL	GBP	Diğer
1. Ticari alacaklar	18.930.646	182.874	18.096.613	--	--	24.496.816	293.913	22.716.874	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	11.333.911	2.100.293	1.747.120	--	--	2.145.889	81.450	1.840.632	--	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	1.130.914	94.264	625.360	10.800	2.413	1.452.167	35.338	1.168.904	24.124	60.000
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	31.395.471	2.377.431	20.469.093	10.800	2.413	28.094.872	410.701	25.726.410	24.124	60.000
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	31.395.471	2.377.431	20.469.093	10.800	2.413	28.094.872	410.701	25.726.410	24.124	60.000
10. Ticari borçlar	62.584.184	1.012.776	55.635.484	344.110	114.900	73.093.791	1.492.023	66.176.240	198.56	128.000
11. Finansal yükümlülükler	16.595.624	--	16.595.624	--	--	5.783.108	8.778	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(15.172.882)	--	--	(2.536.847)	--	(9.015.896)	--	--	(1.774.678)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	64.006.926	1.012.776	72.231.108	(2.192.737)	114.900	69.861.003	1.500.801	66.176.240	(1.774.678)	128.000
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	7.001.439	--	7.001.439	--	--	--	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	7.001.439	--	7.001.439	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	71.008.365	1.012.776	79.232.547	(2.192.737)	114.900	69.861.003	1.500.801	66.176.240	(1.774.678)	128.000
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı(*)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(39.612.894)	1.364.655	(58.763.454)	2.203.537	(112.487)	(41.766.131)	(1.090.100)	(40.449.830)	1.798.802	(68.000)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (TFRS 7.b23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(39.612.894)	1.364.655	(58.763.454)	2.203.537	(112.487)	(41.766.131)	(1.090.100)	(40.449.830)	1.798.802	(68.000)

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

30 Haziran 2018				
	Kar / Zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	117.226	(117.226)	117.226	(117.226)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1 +2)	117.226	(117.226)	117.226	(117.226)
TL'nin Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4 - TL net varlık / yükümlülük	(1.106.823)	1.106.823	(1.106.823)	1.106.823
5 - TL riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- TL net etki (4+5)	(1.106.823)	1.106.823	(1.106.823)	1.106.823
GBP'nin Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	248.236	(248.236)	248.236	(248.236)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP net etki (7+8)	248.236	(248.236)	248.236	(248.236)
Diğer para biriminin Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
10- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(9.702)	9.702	(9.702)	9.702
11- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer para birimi net etki (10+11)	(9.702)	9.702	(9.702)	9.702
TOPLAM (3 + 6 +9+12)	(751.062)	751.062	(751.062)	751.062

(*) Kar/Zarar etkisini içermemektedir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

23. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (devamı)

31 Aralık 2017				
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(91.058)	91.058	(91.058)	91.058
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(91.058)	91.058	(91.058)	91.058
TL'nin Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
4 - TL net varlık / yükümlülük	(895.800)	895.800	(895.800)	895.800
5 - TL riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- TL net etki (4+5)	(895.800)	895.800	(895.800)	895.800
GBP'nin Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	180.040	(180.040)	180.040	(180.040)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP net etki (7+8)	180.040	(180.040)	180.040	(180.040)
Diğer para biriminin Avro karşısında % 10 değerlenmesi / değer kaybetmesi halinde				
10- Diğer net varlık / yükümlülüğü	(5.805)	5.805	(5.805)	5.805
11- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- Diğer para birimi net etki (10+11)	(5.805)	5.805	(5.805)	5.805
TOPLAM (3 + 6 +9+12)	(812.623)	812.623	(812.623)	812.623

(*) Kar/Zarar etkisini içermemektedir.

DÖKTAŞ DÖKÜMCÜLÜK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Haziran 2018 tarihi ile konsolide finansal tabloların onaylandığı tarih olan 17 Ağustos 2018 tarihi arasında, Türk Lirası belli başlı yabancı para birimleri karşısında önemli ölçüde değer kaybına uğramıştır. Söz konusu değer kaybı Amerikan Doları karşısında %54, Avro karşısında %46 olmuştur.

Şirket'in sermayesinin %93,57'sine tekabül eden 62.543.859 TL nominal değerli payı, 29 Haziran 2018 tarihinde Gürış Grubu bünyesindeki Çelik Holding A.Ş.'ye devredilmiş olup söz konusu devir işlemi 11 Temmuz 2018 tarihinde tescil edilmiştir.