

**DİTAŞ DOĞAN
YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2016
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na
İstanbul

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, konsolide finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi, risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin konsolide finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, konsolide finansal tablolar, Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 2 Mart 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

Zere Gaye Şentürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 2 Mart 2017

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-65
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-23
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	24
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	24
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	25-26
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	27
DİPNOT 8 STOKLAR	28
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28-29
DİPNOT 10 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	29
DİPNOT 11 DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR	29
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	30-31
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	32
DİPNOT 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	32
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33-35
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	35-37
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR.....	37-40
DİPNOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	41
DİPNOT 19 PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	42
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	42-43
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	43
DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	44
DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	44
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	44
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ	44-50
DİPNOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	50
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	50-52
DİPNOT 28 TÜREV ARAÇLAR	52
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	53-64
DİPNOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	65
DİPNOT 31 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	65

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2016</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015</i>
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		38.349.709	42.481.588
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	4.098.994	7.729.114
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	27	-	74
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	6	19.299.063	16.426.066
Stoklar	8	13.898.011	14.256.040
Peşin Ödenmiş Giderler	9	306.376	735.180
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10,25	18.332	532.755
Türev Araçlar	28	66.622	-
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	7	89.751	105.424
Diğer Dönen Varlıklar	11	572.560	2.696.935
Duran Varlıklar		28.930.279	24.920.468
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	7	24.356	16.298
Maddi Duran Varlıklar	12	23.451.594	23.003.609
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	358.003	434.614
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	775.323	249.907
Peşin Ödenmiş Giderler	9	4.321.003	1.216.040
TOPLAM VARLIKLAR		67.279.988	67.402.056

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 2 Mart 2017 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2016</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2015</i>
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		23.956.806	26.982.129
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	8.427.112	8.692.677
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	3.040.191	2.025.434
Ticari Borçlar			
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	8.565.610	12.905.077
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	27	270.241	324.427
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	1.908.247	1.268.588
Diğer Borçlar			
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	82.730	126.436
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	154.619	146.852
Ertelenmiş Gelirler	9	85.930	268.237
Kısa Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	831.126	684.401
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	591.000	540.000
Uzun Vadeli Yükümlülükler		23.170.600	15.863.842
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	17.344.967	11.237.686
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	5.825.633	4.626.156
ÖZKAYNAKLAR		20.152.582	24.556.085
Çıkarılmış Sermaye	17	10.000.000	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	15.137.609	15.137.609
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	2.021.231	1.815.987
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
-Yeniden Değerleme Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(2.212.527)	(1.400.571)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
-Yabancı Para Çevrim Farkları		144.808	(95.099)
Net Dönem Karı veya Zararı		(3.831.454)	(271.617)
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(1.107.085)	(630.224)
TOPLAM KAYNAKLAR		67.279.988	67.402.056

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN
GEÇMİŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU**

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

<u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u>	Dipnotlar	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
		31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Hasılat	18	69.580.951	78.630.796
Satışların Maliyeti (-)	18	(56.330.240)	(63.060.747)
BRÜT KAR (ZARAR)		13.250.711	15.570.049
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(1.098.399)	(691.614)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(7.446.929)	(7.577.923)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(7.817.981)	(7.583.373)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	4.678.046	3.621.651
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(2.350.992)	(3.443.044)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(785.544)	(104.254)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	172.132	68.186
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	22	-	(19.585)
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(613.412)	(55.653)
Finansman Gelirleri	23	-	804.980
Finansman Giderleri (-)	24	(3.540.470)	(746.217)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(4.153.882)	3.110
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		322.428	(274.727)
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	25	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	25	322.428	(274.727)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(3.831.454)	(271.617)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(3.831.454)	(271.617)
<u>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</u>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) / Kazançları	16	(1.014.944)	615.215
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) / Kazançları, Vergi Etkisi	25	202.988	(123.043)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			
-Yabancı Para Çevrim Farkları			
Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar / (Kayıplar)		239.907	(95.099)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(572.049)	397.073
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(4.403.503)	125.456
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	26	(0,38)	(0,03)

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Çıkarılmış Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
								Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	Net Dönem Karı/(Zararı)	
1 Ocak 2015 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	17	10.000.000	15.137.609	(1.892.743)	-	856.504	(2.039.069)	7.368.328	29.430.629	
Transferler		-	-	-	-	959.483	6.408.845	(7.368.328)	-	
Kar Payları		-	-	-	-	-	(5.000.000)	-	(5.000.000)	
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-	492.172	(95.099)	-	-	(271.617)	125.456	
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	(271.617)	(271.617)	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	492.172	(95.099)	-	-	-	397.073	
31 Aralık 2015 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	17	10.000.000	15.137.609	(1.400.571)	(95.099)	1.815.987	(630.224)	(271.617)	24.556.085	
1 Ocak 2016 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	17	10.000.000	15.137.609	(1.400.571)	(95.099)	1.815.987	(630.224)	(271.617)	24.556.085	
Transferler		-	-	-	-	205.244	(476.861)	271.617	-	
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-	(811.956)	239.907	-	-	(3.831.454)	(4.403.503)	
-Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	(3.831.454)	(3.831.454)	
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(811.956)	239.907	-	-	-	(572.049)	
31 Aralık 2016 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	17	10.000.000	15.137.609	(2.212.527)	144.808	2.021.231	(1.107.085)	(3.831.454)	20.152.582	

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN
GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2015
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		842.783	7.704.650
Dönem Karı (Zararı)		(3.831.454)	(271.617)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12,13	3.587.511	2.768.002
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	1.358.021	1.126.060
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		51.000	296.607
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	(322.428)	274.727
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	(47.038)	(522.398)
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		327.994	31.133
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	22	(128.893)	(88.085)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	873.274	746.217
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	21	111.114	293.436
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	21	(93.727)	(270.565)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		273.820	(1.247.356)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler			
-Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(66.622)	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler			
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	23	(172.132)	(48.601)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(287.623)	5.437.423
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(878.507)	2.929.781
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		3.935.489	144.269
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		603.300	(3.644.830)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(4.665.268)	4.851.071
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	639.659	614.202
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		7.767	(192.932)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	428.804	(103.952)
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	9	(182.307)	164.527
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(176.560)	675.287
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(790.034)	(820.333)
Alınan Faiz		132.355	84.442
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(904.057)	(372.020)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	(18.332)	(532.755)

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN
GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2015
	Dipnotlar		
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(8.102.506)	(14.702.458)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(3.882.861)	(13.252.902)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(116.322)	(282.117)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		212.430	48.601
Verilen Nakit Avans ve Borçlar			
Verilen Diğer Nakit Avans ve Borçlar	9	(4.315.753)	(1.216.040)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.316.007	12.620.833
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Kredilerden Nakit Girişleri		13.992.202	35.035.657
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(10.369.623)	(16.946.594)
Ödenen Temettüpler		-	(5.000.000)
Ödenen Faiz		(306.572)	(468.230)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(3.943.716)	5.623.025
D.Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		317.058	1.287.654
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(3.626.658)	6.910.679
E.DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	7.725.471	814.792
F.DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	4.098.813	7.725.471

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine tabi olup; payları 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST” veya Borsa İstanbul) işlem görmektedir. SPK’nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34’üne (31 Aralık 2015: %26,31) karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 17). Ayrıca Rapor tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34’üne karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir.

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)	
			31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ditaş America LLC	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Amerika Birleşik Devletleri	100,00	100,00
D-Stroy Ltd.	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Rusya Federasyonu	100,00	100,00
Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd. (*)	Otomotiv yan sanayi ürünlerinin satış ve pazarlaması	Çin Halk Cumhuriyeti	100,00	100,00

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

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

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 418 (31 Aralık 2015: 441) kişidir.

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

Grup, kanuni finansal tablolarını vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı’na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal muhasebe kayıtlarına, Tebliğ’e ve SPK finansal tablo formatlarına uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

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

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

Yurtdışı operasyonların bir kısmı elden çıkarsa ya da satılırsa özsermayede takip edilmiş kur farkları kar veya zarar tablosuna satıştan kaynaklanan kar/zararın bir parçası olarak yansıtılır.

2.1.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda (a) maddesinde beyan edilen esas çerçevesindeki ana şirket Ditaş ve Bağlı Ortaklıkları’na (tümü “Grup” olarak ifade edilmiştir) ait hesapları içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, tarihsel maliyet esaslarına göre tutulan kayıtlarına Dipnot 2.1.1 ve 2.1.2’de belirtilen finansal tabloların hazırlanma ilkelerine uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimleri gözetilerek TMS’ye uygun olarak hazırlanmış, gerekli düzeltme ve sınıflamalar yapılmıştır. Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan konsolidasyon esasları aşağıda özetlenmiştir.

(a) *Bağlı Ortaklıklar*

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

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

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(a) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklık ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	Etkin Ortaklık Oranları (%)	Etkin Ortaklık Oranları (%)
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ditaş Amerika LLC	100,00	100,00
D-Stroy Ltd.	100,00	100,00
Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd.	100,00	100,00

2.1.4. Netleştirme /Mahsup

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

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

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

Grup, 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2015 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu da 1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönemde Grup önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır.

- Grup, 31 Aralık 2015 tarihinde son eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 691.614 TL tutarında “Araştırma ve Geliştirme Giderleri”nin 529.862 TL tutarındaki kısmını “Satışların Maliyeti” içerisindeki “İşçilik Giderleri” içerisinde, geriye kalan 161.752 TL tutarındaki kısmı “Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri” ve “Genel Yönetim Giderleri” içerisinde sunmuştur. Cari dönem ile uyumlu olunması açısından bu giderler ayrı bir satırda sunulmuştur.

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

a) Konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS’de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

(b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması¹</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler¹</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1²</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri²</i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19²</i>
TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi²</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları²</i>
TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması²</i>
TFRS 14	<i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları²</i>

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

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar¹</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat¹</i>

(1) 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Gelirlerin kaydedilmesi

Gelir, Grup'un faaliyet sonucu, mal ve hizmet satışlarından aldığı veya alacağı tutarın gerçeğe uygun değeridir. Net satışlar, mal veya hizmetin fatura edilmiş bedelinin, iskonto, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle hesaplanır ve grup içi satışlar elimine edilerek gösterilir. Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içermektedir. Satışlar, ürünün teslimi/hizmetin verilmesi, ürün ve hizmet ile ilgili risk ve faydaların transfer edilmiş olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Kaydedilecek gelirin miktarı güvenilir olarak ölçülebildiğinde ve işlemlerden kaynaklanan ekonomik faydalar oluştuğunda, gelirler ilk olarak elde edilecek ya da elde edilebilir tutarın gerçeğe uygun değeriyle kaydedilmektedir. Satış işlemi bir finansman işlemi de içeriyorsa, satış bedelinin gerçeğe uygun değeri, alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesiyle hesaplanır. İskonto işleminde kullanılan faiz oranı, alacağın nominal değerini ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranıdır (Dipnot 18).

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının “etkin faiz yöntemi” ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 6). Etkin faiz yöntemi bugünkü değer hesaplamasının “bileşik faiz esasına göre” yapıyor olmasıdır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmaktadır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Grup’un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırmayı değerlendirmektedir. Grup, ayrıca özel bir anlaşma teminatı olmayan ve 1 yılı aşan alacaklarına karşılık ayırmaktadır.

Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir. Grup yönetimi idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatsız ve tahsilat imkanının Grup’un kendi normal ticari faaliyet döngüsü dışına sarkan vadede olan alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmayı değerlendirmektedir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 6, 21).

Stoklar

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar (Devamı)

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

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile gösterilmektedir (Dipnot 12). Amortisman, maddi duran varlıkların (arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte ve uygulanan amortisman yöntemi ile ekonomik ömürün ilgili varlıklardan elde edilecek ekonomik fayda ile tutarlı olup olmadığı kontrol edilmektedir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması veya hizmetten alınması sonucu oluşan kar veya zarar, kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarına yansıtılır.

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar ve itfa payları

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

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

Şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar dışındaki varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, şerefiye ve sınırsız ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar dışındaki tüm varlıkları için her bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplandırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleşebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 13).

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar

Grup, TMS 39’a uygun olarak finansal varlıklarını “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin gerçeğe uygun değeri olan ve yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

“Krediler ve Alacaklar”, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

Yabancı para cinsinden işlemler

Fonksiyonel para birimi

Fonksiyonel para birimi işletmenin faaliyetlerinin önemli kısmını yürüttüğü para birimi olarak tanımlanmaktadır. Konsolide finansal tablolar Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulmuştur.

Yabancı para işlemler ve bakiyeler

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

Bağlı Ortaklıklar	Kullandığı Para Birimi	31 Aralık 2016 İtibarıyla Kur	31 Aralık 2015 İtibarıyla Kur
Ditaş Amerika LLC	ABD DOLARI	3,5192	2,9076
D-Stroy Ltd.	RUBLE	0,0573	0,0396
Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd.	ÇİN YUANI	0,5038	0,4455

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay başına kar/(zarar)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kar/(zarar), dönem net kar/(zararı)’nın, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur (Dipnot 26).

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 15).

İlişkili taraflar

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

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

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

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket’in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 27).

Vergiler

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergiler (Devamı)

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 25).

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 5). Özellikle bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Türev finansal araçlar, ağırlıklı olarak vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçların ilk olarak kayda alınmasında elde etme maliyeti kullanılmakta ve bunlara ilişkin işlem maliyetleri elde etme maliyetine dâhil edilmektedir. Türev finansal araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Tüm finansal türev araçlar gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri piyasada oluşan gerçeğe uygun değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır. Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre bilançoda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler (Dipnot 28).

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi (Devamı)

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

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

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

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

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

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür (Dipnot 14).

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit akış tablosu

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

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

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

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

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

Sermaye ve kar payları

Adi paylar, sermaye olarak sınıflandırılır. Grup kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkını oluşturduğu tarihte finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 17).

Nakit ve nakit benzeri değerler

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır (Dipnot 30).

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Tahminleri, Varsayımları ve Kararları

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

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

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

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Kasa	287	286
Bankalar		
- vadeli mevduatlar	2.695.876	6.036.899
- vadesiz mevduatlar	1.402.831	1.691.929
	4.098.994	7.729.114

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı yıllık %6,75 oranında, ABD Doları için %0,35, Avro için %0,01- %0,1 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2015: Avro %0,1 - TL %5,00-%12,00). 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Nakit ve nakit benzeri değerler	4.098.994	7.729.114	815.213
Eksi: Faiz tahakkukları	(181)	(3.643)	(421)
	4.098.813	7.725.471	814.792

DİPNOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır. (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır.)

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayları aşağıda sunulmuştur:

Finansal Borçlar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Banka Kredileri	28.812.270	21.955.797
	<u>28.812.270</u>	<u>21.955.797</u>
Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli banka kredileri	8.427.112	8.692.677
Toplam	8.427.112	8.692.677
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	3.040.191	2.025.434
Toplam	3.040.191	2.025.434
Uzun vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli banka kredileri	17.344.967	11.237.686
	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
1 yıl içerisinde ödenecek	11.467.303	10.718.111
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	5.602.951	2.327.888
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	4.154.471	3.058.662
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	3.041.501	2.105.502
5 yıl ve daha uzun vadeli	4.546.044	3.745.634
Toplam	28.812.270	21.955.797

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

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

	Orijinal para cinsi		Yıllık faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
TL (1)	4.550.585	5.470.591	% 6,53-6,81	% 6,34-7,34	4.550.585	5.470.591
AVRO (1)	6.539.714	5.187.943	% 0,76-2,63	% 0,75-2,63	24.261.685	16.485.206
					28.812.270	21.955.797

(1) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un TL cinsinden banka kredileri sabit faizlidir. Avro cinsinden banka kredileri, bir adet sabit faizli reeskont kredisi dışında, çoğunlukla yatırım kredileri olup, değişken faizlidir.

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ticari alacaklar	20.071.393	16.985.963
Alacak senetleri	504.972	695.222
Vadeli satışlardan kazanılmamış finansman geliri (-)	(250.637)	(228.454)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.026.665)	(1.026.665)
	19.299.063	16.426.066

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadeli çeklerin vadesi altı aydan kısadır. Grup'un TL olan ticari alacakları için uygulanan faiz oranı yıllık bileşik % 12,68, yabancı para cinsi alacaklar için libor + %4'tür. (31 Aralık 2015: % 12,68- libor + %4,5.). Bilanço tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 108 gündür (31 Aralık 2015: 93 gün).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 29'da verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	(1.026.665)	(1.549.063)
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 21)	-	(88.818)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 21)	-	611.216
31 Aralık	(1.026.665)	(1.026.665)

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ticari Borçlar	8.669.904	13.004.575
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(104.294)	(99.498)
	8.565.610	12.905.077

Grup'un TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan yıllık bileşik faiz oranı %12,68 (31 Aralık 2015: %12,68) olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 91 gündür (31 Aralık 2015: 65 gün).

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan diğer kısa vadeli alacaklar

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Personelden alacaklar	33.043	73.543
Verilen depozito ve teminatlar	28.408	31.881
Diğer alacaklar	28.300	-
Toplam	89.751	105.424

b) İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar:

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Verilen depozito ve teminatlar	24.356	16.298
Toplam	24.356	16.298

c) İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar:

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Ödenecek vergi ve fonlar	52.889	106.519
Diğer	29.841	19.917
Toplam	82.730	126.436

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 8 - STOKLAR

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
İlk madde ve malzemeler	5.698.831	6.032.887
Yarı mamuller	3.801.580	4.352.242
Mamuller	4.926.604	4.061.317
Ticari mallar	25.663	36.267
	14.452.678	14.482.713
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(554.667)	(226.673)
Toplam	13.898.011	14.256.040

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 22.511.088 TL (31 Aralık 2015: 32.580.156 TL) tutarındadır (Dipnot 18).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Ocak itibariyle	226.673	195.540
Dönem içindeki artış	402.686	226.673
Konusu kalmayan karşılıklar	(74.692)	(195.540)
31 Aralık	554.667	226.673

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

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	112.678	620.179
Gelecek aylara ait giderler	189.903	110.500
İş avansları	3.795	4.501
Toplam	306.376	735.180

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	4.315.753	1.216.040
Gelecek yıllara ait giderler	5.250	-
Toplam	4.321.003	1.216.040

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	85.930	268.237
Toplam	85.930	268.237

DİPNOT 10 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		
Peşin ödenen kurumlar vergisi (Dipnot 25)	18.332	532.755
Toplam	18.332	532.755

DİPNOT 11 – DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
KDV alacakları	461.915	2.693.928
Bloke mevduat	102.022	-
Personel avansları	8.442	3.007
Diğer	181	-
Toplam	572.560	2.696.935

KDV alacaklarının 45.263 TL (31 Aralık 2015: 1.206.034 TL) tutarındaki kısmı mahsup işlemi için uygun hale gelmiştir. Sosyal Güvenlik Kurumu dahil olmak üzere kamu kurum ve kuruluşlarına yapılacak ödemelerden mahsup edilecektir.

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 12- MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2016
<u>Maliyet :</u>					
Arsa	144.652	-	(12.121)	-	132.531
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.279.644	12.903	-	-	3.292.547
Binalar	10.167.474	218.102	-	77.429	10.463.005
Makine ve teçhizat	38.558.711	566.287	(23.779)	1.043.778	40.144.997
Motorlu araçlar	301.893	-	(209.333)	-	92.560
Mobilya ve demirbaşlar	3.562.577	674.579	(6.572)	-	4.230.584
Diğer maddi duran varlıklar	1.500	-	-	-	1.500
Özel maliyetler	35.577	-	(35.577)	-	-
Yapılmakta olan yatırımlar	38.218	2.410.990	-	(1.121.207)	1.328.001
	56.090.246	3.882.861	(287.382)	-	59.685.725
<u>Birikmiş amortisman :</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.215.855	159.585	-	-	2.375.440
Binalar	3.543.828	225.909	-	-	3.769.737
Makine ve teçhizat	25.039.042	2.470.314	(21.599)	-	27.487.757
Motorlu araçlar	243.555	22.474	(209.333)	-	56.696
Mobilya ve demirbaşlar	2.035.666	510.660	(2.700)	-	2.543.626
Diğer maddi duran varlıklar	575	300	-	-	875
Özel maliyetler	8.116	5.336	(13.452)	-	-
	33.086.637	3.394.578	(247.084)	-	36.234.131
Net defter değeri	23.003.609	488.283	(40.298)	-	23.451.594

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI
DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 12- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2015
<u>Maliyet :</u>					
Arsa	6.693	137.583	-	376	144.652
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.712.446	680.942	(135.354)	21.610	3.279.644
Binalar	8.215.744	1.907.470	-	44.260	10.167.474
Makine ve teçhizat	34.344.137	9.575.259	(6.532.952)	1.172.267	38.558.711
Motorlu araçlar	542.502	55.531	(28.278)	(267.862)	301.893
Mobilya ve demirbaşlar	3.700.379	841.752	(157.271)	(822.283)	3.562.577
Diğer maddi duran varlıklar	-	-	-	1.500	1.500
Özel maliyetler	14.300	16.147	-	5.130	35.577
Yapılmakta olan yatırımlar	-	38.218	-	-	38.218
	49.536.201	13.252.902	(6.853.855)	154.998	56.090.246
<u>Birikmiş amortisman :</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.254.165	147.254	(135.354)	(50.210)	2.215.855
Binalar	3.346.623	183.205	-	14.000	3.543.828
Makine ve teçhizat	27.952.935	1.862.997	(6.532.953)	1.756.063	25.039.042
Motorlu araçlar	496.148	34.330	(28.278)	(258.645)	243.555
Mobilya ve demirbaşlar	2.628.806	357.581	(157.270)	(793.451)	2.035.666
Diğer maddi duran varlıklar	-	300	-	275	575
Özel maliyetler	2.978	5.232	-	(94)	8.116
	36.681.655	2.590.899	(6.853.855)	667.938	33.086.637
Net defter değeri	12.854.546	10.662.003	-	(512.940)	23.003.609

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin 2.997.740 TL (31 Aralık 2015: 2.191.605 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 18), 422.029 TL (31 Aralık 2015: 576.397 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 135.880 TL (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır) tutarındaki kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine, 31.862 TL tutarındaki kısmı (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır) satış ve pazarlama giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19). 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2015: Yoktur). 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<u>1 Ocak 2016</u>	<u>İlaveler</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
<u>Maliyet :</u>			
Haklar	2.559.251	-	2.559.251
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	69.463	116.322	185.785
	2.628.714	116.322	2.745.036
<u>Birikmiş itfa payları :</u>			
Haklar	2.175.781	161.588	2.337.369
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	18.319	31.345	49.664
	2.194.100	192.933	2.387.033
Net defter değeri	434.614	(76.611)	358.003

	<u>1 Ocak 2015</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Düzeltilmeler (1)</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
<u>Maliyet :</u>				
Haklar	1.793.110	282.117	484.024	2.559.251
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	-	-	69.463	69.463
Bilgisayar yazılımları	597.483	-	(597.483)	-
	2.390.593	282.117	(43.996)	2.628.714
<u>Birikmiş itfa payları :</u>				
Haklar	1.572.266	177.103	426.412	2.175.781
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	-	-	18.319	18.319
Bilgisayar yazılımları	523.897	-	(523.897)	-
	2.096.163	177.103	(79.166)	2.194.100
Net defter değeri	294.430	105.014	35.170	434.614

(1) Grup yönetimi dönem içerisinde sabit kıymetlerinin taşınan değerlerini yeniden gözden geçirmiş ve bu değerlendirme sonucunda sabit kıymet hesap kalemleri arasında oluşan maliyet ve birikmiş amortisman sınıflama ve 35.170 TL tutarındaki net defter değeri düzeltmesini ekli cari dönem finansal tablolarına yansıtılmıştır.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19).

DİPNOT 14 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No’lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviği, (56486 No’lu Kanun) bölgesel teşvik, (56645 No’lu Kanun) SGK teşviği ve Asgari Ücret teşviği almaktadır. Grup, 31 Aralık 2016 itibarıyla 384.909 TL tutarında almış olduğu teşviği (31 Aralık 2015: 631.788 TL) finansal tablolarda “Satışların maliyeti” içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen teşviklerin süresi 31 Aralık 2017 tarihine kadardır.

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1 Karşılıklar

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

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Devam eden davalar için ayrılan karşılık	591.000	540.000
	591.000	540.000

Dava karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
1 Ocak itibarıyla	540.000	243.393
Dönem içinde ayrılan dava karşılığı (Dipnot 21)	51.000	550.972
İptal edilen karşılık (-)	-	(254.365)
	591.000	540.000

Grup, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yukarıda belirtilen davalar ile ilgili avukatlarının görüşleri doğrultusunda ve geçmişte sonuçlanan emsal davalar ile karşılaştırmalı değerlendirme yapılması neticesinde 591.000 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2015: 540.000 TL).

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

15.2 Teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup’un TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ’ler

	31 Aralık 2016			31 Aralık 2015		
	TL Karşılığı	TL	Avro	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	31.442.243	6.625.980	6.689.200	22.263.991	5.606.980	5.242.010
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. B maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam	31.442.243			22.263.991		

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup’un vermiş olduğu TRİ’lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir. Grup’un diğer verilen TRİ’lerinin özkaynak kalemlerine oranı %0’dır (31 Aralık 2015: %0).

Grup verdiği teminat mektupları ile ilgili önemli bir borç veya zarar beklememektedir. Verilen teminatlar, kredi kullanımı için bankalara, elektrik kullanımı için Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.’ye, doğalgaz kullanımı için Kapadokya Doğalgaz A.Ş.’ye ve Niğde İcra Dairesine verilen teminat mektuplarını içermektedir.

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

15.3 Şarta bağlı varlıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Müşterilerden alınan teminat senetleri	390.000	390.000
Müşterilerden alınan teminat mektupları (*)	2.292.000	290.000
Müşterilerden alınan teminat çekleri	220.000	220.000
Satıcılardan alınan teminat senetleri	309.790	571.940
Satıcılardan alınan teminat mektupları	873.514	-
Satıcılardan alınan teminat çekleri	36.000	36.000
Personelden alınan teminat senetleri	-	121.010
Toplam	4.121.304	1.628.950

(*) Grup Yönetimi'nin aldığı karar doğrultusunda, Grup en çok çalıştığı müşterilerinden geçen senelere oranla daha yüksek tutarlarda teminat mektubu almıştır.

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

16.1- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Personele ödenecek ücretler	925.535	695.863
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	791.793	293.423
Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi	190.919	279.302
Toplam	1.908.247	1.268.588

16.2- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kullanılmayan izin karşılığı	831.126	684.401

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

16.2- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Devamı)

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Ocak	684.401	449.413
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	269.431	295.665
Ödenen kullanılmamış izin karşılığı	(122.706)	(60.677)
31 Aralık	831.126	684.401

16.3- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	5.825.633	4.626.156
	5.825.633	4.626.156

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

Türk İş Kanunu’na göre Grup bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tutar, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 4.297,21 (tam) TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 (tam) TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

16.3- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Hesaplama 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tavanı 4.297,21 TL olarak kullanılmıştır. Tavan artışı 2017 yılı için %7.0, izleyen yıllarda ise enflasyon ile aynı alınmıştır.

Hesaplama iskonto oranı %11,20 ⁽¹⁾ (31 Aralık 2015: %10,72), enflasyon oranı %6,50 ⁽²⁾ (31 Aralık 2015: %5,90) ve maaş artış oranı %6,50 (31 Aralık 2015: %5,90) olarak dikkate alınmıştır.

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

- (1) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan iskonto oranı 8 yıl vadeli Devlet Tahvili’nin bileşik faiz oranı %11,20 olarak belirlenmiştir.
- (2) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası’nın 2017 yılı enflasyon raporu üst bant enflasyon oranı kullanılmıştır

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
1 Ocak	4.626.156	4.722.319
Hizmet maliyeti	387.030	473.484
Faiz maliyeti	438.871	343.129
Aktüeryal kayıp / kazanç	1.014.944	(615.215)
Ödeme/işten çıkarma dolayısıyla oluşan kayıp	262.689	74.459
Dönem içindeki ödemeler	(904.057)	(372.020)
31 Aralık	5.825.633	4.626.156

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Çıkarılmış sermaye

Grup Sermaye Piyasası Mevzuatı’na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Grup’un 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kayıtlı sermaye tavanı	38.000.000	38.000.000
Çıkarılmış sermaye	10.000.000	10.000.000

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Çıkarılmış sermaye (Devamı)

Grup’un nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı) olup 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup’un ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	31 Aralık 2016	%	31 Aralık 2015
Doğan Holding	73,59	7.359.315	73,59	7.359.315
Borsa İstanbul’da işlem gören kısım ve diğer (1)	26,41	2.640.685	26,41	2.640.685
Sermaye	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Sermaye düzeltme farkı		15.137.609		15.137.609
Toplam		25.137.609		25.137.609

- (1) SPK’nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre; 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin %26,34’üne (31 Aralık 2015: %26,34) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Ayrıca rapor tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34’üne karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir.

Şirket’in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (Devamı)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in TMS kapsamında tutulan kayıtlarına göre 2.021.231 TL (31 Aralık 2015: 1.815.987 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 814.881 TL’si iştirak ve gayrimenkul satış kazançlarından (31 Aralık 2015: 814.881 TL), 1.206.350 TL’si yasal yedeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 1.001.106 TL).

Sermaye yedekleri ve birikmiş karlar

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

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

- “Çıkarılmış sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Çıkarılmış sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Pay Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararı” ile

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kar payı dağıtımı

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZ KAYNAKLAR (Devamı)

Kar payı dağıtımı (Devamı)

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

Kar dağıtımına konu edilebilecek kaynaklar:

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

Diğer taraftan,

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

Ayrıca, konsolide finansal tablolardaki özkaynaklar arasında "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabılır dönem kârına ulaşılırken söz konusu hesap kalemi bir indirim veya ekleme kalemi olarak dikkate alınmaz.

SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan, kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakları bulunmamaktadır.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Grup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları 2.212.527 TL'dir (31 Aralık 2015: 1.400.571 TL).

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

<u>Hasılat</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2016</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2015</u>
Yurt içi satışlar	31.370.548	42.650.356
Yurt dışı satışlar	38.210.403	35.980.440
Net satışlar	69.580.951	78.630.796

Satışların maliyeti

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2016</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2015</u>
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	22.511.088	32.580.156
Genel üretim giderleri	21.606.313	22.042.467
İşçilik giderleri (Dipnot 20.b)	9.529.724	8.158.536
Amortisman ve itfa payı (Dipnot 12, 20a)	2.997.740	2.191.605
Yarı mamul stoklarındaki değişim	550.662	(522.698)
Mamul stoklarındaki değişim	(865.287)	(1.389.319)
Toplam	56.330.240	63.060.747

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 19 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2016				1 Ocak - 31 Aralık 2015			
	Araştırma ve geliştirme giderleri	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Araştırma ve geliştirme giderleri	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	79.610	5.396.055	2.745.051	8.220.716	34.754	5.666.389	2.195.850	7.896.993
Personel giderleri	660.640	908.629	2.759.734	4.329.003	529.860	1.111.581	3.014.478	4.655.919
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 27.c)	-	-	1.695.749	1.695.749	-	-	1.421.771	1.421.771
Ambalaj malzemeleri	-	857.218	-	857.218	-	788.021	-	788.021
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 12, 13)	135.880	31.862	422.029	589.771	-	-	576.397	576.397
Diğer	222.269	253.165	195.418	670.852	127.000	11.932	374.877	513.809
Toplam	1.098.399	7.446.929	7.817.981	16.363.309	691.614	7.577.923	7.583.373	15.852.910

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	2.997.740	2.191.605
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	422.029	576.397
Araştırma ve geliştirme giderleri(Dipnot 19)	135.880	-
Satış ve pazarlama giderleri(Dipnot 19)	31.862	-
Toplam	3.587.511	2.768.002

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

b) Grup’un personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	9.529.724	8.158.536
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	4.455.483	4.436.249
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 19)	908.629	1.111.581
Araştırma ve geliştirme giderleri(Dipnot 19)	660.640	529.860
Toplam	15.554.476	14.236.226

DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	4.210.332	1.970.308
Faiz gelirleri	128.893	88.085
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman giderleri (2)	93.727	270.565
Konusu kalmayan karşılıklar (1)	47.038	611.216
Diğer	198.056	681.477
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	4.678.046	3.621.651

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	1.816.956	1.762.428
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gelirleri (2)	111.114	293.436
Bağış ve yardımlar	96.654	181.962
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 15)	51.000	550.972
Tazminat gideri	-	17.300
Şüpheli alacaklar karşılık gideri (Dipnot 6)	-	88.818
Diğer	275.268	548.128
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	2.350.992	3.443.044

(1) Güncel dönemdeki konusu kalmayan karşılıklar, önceki dönemde üzerinden karşılık ayrılmış olan diğer alacaklardan gelmektedir.

(2) Önceki dönem “vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri ve vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri ” iptalleri dahil edilmektedir.

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Maddi duran varlık satış karı	172.132	68.186
	172.132	68.186
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Maddi duran varlık satış zararı	-	19.585
	-	19.585

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Finansman gelirleri:		
Kur farkı gelirleri, net	-	804.980
Toplam	-	804.980

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Finansman giderleri:		
Kur farkı giderleri, net	2.667.196	-
Faiz giderleri	873.274	746.217
Toplam	3.540.470	746.217

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	-	-
Peşin ödenen kurumlar vergisi	(18.332)	(532.755)
Peşin ödenen vergiler - net	(18.332)	(532.755)

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Cari dönem (gideri)	-	-
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	322.428	(274.727)
Toplam vergi gideri	322.428	(274.727)

Kurumlar Vergisi

Türkiye

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için %20’dir (2015: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (kar payları) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan kar payı ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

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

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Grup, POAŞ ve Doğan Gazetecilik’te gerçekleşen şirket birleşmeleri sonucunda oluşan birleşme primlerini 2004 yılı kurumlar vergisi hesaplaması için enflasyon düzeltmesine tabi tuttuğu finansal tablolarında ilgili mevzuat hükümleri ve 24 Mart 2005 tarihinde yayınlanan “Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması” konulu 17 nolu Vergi Usul Kanunu Sirküleri gereği bir aktif veya pasif kalem olmayan denkleştirme hesabı olarak sınıflandırmıştır.

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Türkiye (Devamı)

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

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

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

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

İştirak Kazançları İstisnası

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

Emisyon Primi İstisnası

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

Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Rusya Federasyonu

Rusya Federasyonu’nda yürürlükte bulunan kurumlar vergisi oranı %20’dir (2015: %20).

Rusya’da vergi yılı takvim yılıdır ve takvim yılı dışındaki mali yılsonlarına izin verilmemektedir. Kazançlar üzerinden vergiler yıllık bazda hesaplanır. Vergi ödemeleri beyanname verenin seçimine bağlı olarak değişik hesaplama yöntemleriyle aylık ya da üç aylık yapılabilmektedir. Kurumlar vergisi beyannameyi hesap döneminin kapandığı yılı takip eden 28 Mart tarihine kadar verilir.

Rusya Federasyonu vergi sistemine göre mali zararlar, gelecekteki vergiye tabi gelirlerden mahsup edilmek üzere 10 yıl ileriye taşınabilir. Söz konusu dönemlerde mahsup edilmeyen zararlarla ilgili haklar kaybedilir. Vergi iadesi teknik olarak mümkün olmakla beraber genellikle vergi iadesi hukuki süreç sonucu elde edilmektedir. Ana ortaklık ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi raporlamasına ya da vergi ödemesine izin verilmemektedir. Genellikle yabancı ortaklara ödenen kar payı ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. İkili vergi anlaşmalarına istinaden bu oran düşebilmektedir.

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

Grup’un pazarlama faaliyetlerinin bir kısmının gerçekleştirildiği yurtdışı ülkelerde 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları aşağıdaki gibidir:

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

Yatırım İndirimi Uygulaması

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Yatırım İndirimi Uygulaması

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

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

Ertelenen Vergiler

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

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

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

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen Vergiler (Devamı)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	5.825.633	4.626.156	1.165.127	925.231
Şüpheli alacak karşılığı	400.328	241.544	80.066	48.309
Davalar için ayrılan karşılık	591.000	540.000	118.200	108.000
Vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan finansman geliri/(gideri) ve tahakkuklar	153.506	181.428	30.702	36.286
Stok değer düşüklüğü karşılığı	554.667	226.673	110.935	45.335
Kullanılmamış izin karşılıkları	831.126	684.401	166.226	136.880
Gerçekleşmemiş satışların geri çekilmesi	919.123	489.227	183.825	97.845
Ertelenen vergi varlıkları			1.855.081	1.397.886
Maddi ve maddi olmayan varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(5.332.166)	(5.739.893)	(1.066.434)	(1.147.979)
Türev enstrümanlardaki makul değer artışı	(66.622)	-	(13.324)	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(1.079.758)	(1.147.979)
Ertelenen vergi varlıkları, net			775.323	249.907

Ertelenmiş vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	249.907	647.677
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen	202.988	(123.043)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	322.428	(274.727)
31 Aralık	775.323	249.907

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 25 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen Vergiler (Devamı)

Cari dönem vergi gideri'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Vergi öncesi (zarar)/karar	(4.153.882)	3.110
%20 (2015: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri	830.776	(622)
Vergi etkisi:		
Üzerinden ertelenmiş vergi yaratılmamış mali zarar	(462.285)	(137.027)
Kanunen kabul edilmeyen gider, net	(72.728)	(137.078)
İstisnalar, yatırım indirimleri	12.508	-
Diğer, net	14.157	-
Cari dönem vergi geliri/(gideri)	322.428	(274.727)

DİPNOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Pay başına zarar hisse grupları bazında aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak -31 Aralık 2015
Ana ortaklığa ait net dönem zararı	(3.831.454)	(271.617)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000
Pay başına zarar (Pay başına tam TL olarak)	(0,38)	(0,03)

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraf bakiveleri:

a) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ("D-Tes") (1)	252.925	323.786
Diğer	17.316	641
	270.241	324.427

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

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. ("Doğan Holding") (1)	118.714	99.091
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta") (2)	20.762	21.259
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. (3)	15.143	26.502
	154.619	146.852

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

(2) Milta Turizm İşletmeleri A.Ş.'den alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

(3) Binek araç akaryakıt alımlarından kaynaklanmaktadır.

c) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
D-Market Elektronik ve Ticaret A.Ş. ("D-Market Elektronik") (1)	-	74
	-	74

(1) İnternet üzerinden yapılan satışlara ilişkin alacak tutarıdır.

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2016</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2015</u>
D-Tes (1)	2.799.778	2.542.773
Doğan Holding (2)	1.315.281	984.488
Milta (3)	224.966	112.844
Diğer	198.282	100.904
Toplam	4.538.307	3.741.009

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

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

(3) Milta Turizm İşletmeleri A.Ş.'den alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflardan yapılan alımlara ilişkin borçların ağırlıklı ortalama vadesi 34 gündür (31 Aralık 2015: 45 gün).

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler (Devamı) :

b) Ürün, hizmet ve finansal duran varlık satışı:

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Çelik Halat ve Tel Sanayii A.Ş. (1)	48.030	-
Milta	3.337	483
D-Market Elektronik	-	2.639
Toplam	51.367	3.122

(1) Masraf yansıtma faturalarından oluşmaktadır.

c) Grup'un kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.695.749	1.421.771
	1.695.749	1.421.771

DİPNOT 28 - TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
Vadeli döviz işlemleri	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli	66.622	-	-	-

İlgili türev işlemlerin vadeleri 20 Ocak 2017 ve 20 Aralık 2017 aralığındadır. Grup, gelecekteki önemli işlemleri ve nakit akımlarını finansal riskten korumak amacıyla döviz türev araçlarından yararlanır. Grup, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin ve opsiyonların tarafıdır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Grup'un faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindedir. Bilanço tarihi itibarıyla, Grup'un gerçekleştirmekle yükümlü olduğu ve vadesi gelmemiş vadeli döviz sözleşmelerinin toplam nominal tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Vadeli döviz satım sözleşmeleri-Avro	1.200.000	-

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN
RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

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

a) Piyasa riski

a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski

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

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup’un net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Toplam varlıklar	18.571.486	12.020.384
Toplam yükümlülükler	(25.427.614)	(17.023.425)
Net döviz pozisyonu	(6.856.128)	(5.003.041)

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Ruble
Ticari alacaklar	16.049.257	1.901.224	2.097.784	59.877	22.981.471
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.522.229	107.965	566.655	9.272	-
Dönen varlıklar	18.571.486	2.009.189	2.664.439	69.149	22.981.471
Toplam varlıklar	18.571.486	2.009.189	2.664.439	69.149	22.981.471
Kısa vadeli yükümlülükler (not 5)	3.709.900	-	1.000.000	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (not 5)	166.626	-	44.914	-	-
Ticari borçlar	1.165.929	238.781	87.768	-	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	5.042.455	238.781	1.132.682	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler (not 5)	20.385.159	-	5.494.800	-	-
Toplam yükümlülükler	25.427.614	238.781	6.627.482	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların					
Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	4.451.880	-	1.200.000	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	(2.404.248)	1.770.408	(2.763.043)	69.149	22.981.471
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	(6.856.128)	1.770.408	(3.963.043)	69.149	22.981.471
İhracat	44.527.702	3.398.578	8.509.983	69.149	12.170.140
İthalat	18.171.884	2.992.949	2.059.112	-	-

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

	31 Aralık 2015				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Ruble
Ticari alacaklar	11.341.814	987.730	2.272.239	85.628	22.250.939
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	678.570	5.912	205.325	2.078	-
Dönen varlıklar	12.020.384	993.643	2.477.564	87.706	22.250.939
Toplam varlıklar	12.020.384	993.643	2.477.564	87.706	22.250.939
Kısa vadeli yükümlülükler (not 5)	3.222.086	-	1.014.000	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (not 5)	2.025.434	-	637.410	-	-
Ticari borçlar	538.219	123.262	56.591	-	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	5.785.739	123.262	1.708.001	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler (not 5)	11.237.686	-	3.536.533	-	-
Toplam yükümlülükler	17.023.425	123.262	5.244.534	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların					
Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	(5.003.041)	870.381	(2.766.970)	87.706	22.250.939
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	(5.003.041)	870.381	(2.766.970)	87.706	22.250.939
İhracat	37.592.710	2.136.754	9.169.844	283.071	25.861.706
İthalat	15.388.712	3.062.435	2.287.607	-	-

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 3,5192 TL = 1 ABD Doları, 3,7099 TL = 1 Avro, 4,3189 TL = 1 İngiliz Sterlini ve 0,05732 TL = 1 RUB (31 Aralık 2015: 2,9076 TL = 1 ABD Doları, 3,1776 TL = 1 Avro ve 4,3007 TL = 1 İngiliz Sterlini).

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Grup’un sahip olduğu Avro, ABD Doları ve GBP cinsinden döviz pozisyonunun TL’nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2016	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	623.042	(623.042)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	623.042	(623.042)
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	(1.470.249)	1.470.249
Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-
Avro Net Etki	(1.470.249)	1.470.249
İngiliz Sterlini’nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
İngiliz Sterlini net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	29.865	(29.865)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısmı (-)	-	-
İngiliz Sterlini Net Etki	29.865	(29.865)
RUB’un TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
RUB net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	131.730	(131.730)
RUB riskinden korunan kısmı (-)	-	-
RUB Net Etki	131.730	(131.730)
Toplam Net Etki	(685.613)	685.613

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

**31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ
DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

	31 Aralık 2015	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	253.072	(253.072)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	253.072	(253.072)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	(879.232)	(879.232)
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(879.232)	(879.232)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
İngiliz Sterlini net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	37.720	(37.720)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
İngiliz Sterlini Net Etki	37.720	(37.720)
RUB'un TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
RUB net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	88.136	(88.136)
RUB riskinden korunan kısım (-)	-	-
RUB Net Etki	88.136	(88.136)
Toplam Net Etki	(500.304)	500.304

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

a.2) Fiyat riski

Grup'un fiyat riski içeren finansal varlığı bulunmamaktadır.

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

31 Aralık 2016 tarihinde Avro para birimi cinsinden olan faiz 1 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan ilave faiz gideri sonucu vergi öncesi kar 59.352 TL (31 Aralık 2015: 61.597 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

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

Sabit faizli finansal araçlar	Faiz pozisyonu tablosu	
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Finansal varlıklar		
- Bankalar (Dipnot 3)	2.695.876	6.036.899
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(8.427.112)	(10.718.111)
	(5.731.236)	(4.681.212)
Değişken faizli finansal araçlar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(20.385.158)	(11.237.686)
	(20.385.158)	(11.237.686)

b) Kredi riski

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup’un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla					
maruz kalınan azami kredi risk	-	19.299.063	-	114.107	4.098.707
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.902.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	14.831.193	-	114.107	4.098.707
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	640.000	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.467.870	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	-	2.262.000	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6)	-	1.026.665	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 6)	-	(1.026.665)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Grup’un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla					
maruz kalınan azami kredi risk	74	16.426.066	-	121.722	7.728.828
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.045.000	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	74	12.538.293	-	121.722	7.728.828
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.911.401	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.887.773	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.133.599	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6)	-	1.026.665	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 6)	-	(1.026.665)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016		
	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.671.490	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	1.796.380	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	4.467.870	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	2.262.000	-	-

	31 Aralık 2015		
	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.043.477	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	1.844.296	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	3.887.773	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	1.133.599	-	-

(1) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetleri ve teminat çeklerinden oluşmaktadır.

c) Likidite riski

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

c) Likidite riski (Devamı)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akışları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	31 Aralık 2016					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Banka kredileri (Dipnot 5)	28.812.270	31.989.684	3.177.414	11.467.303	17.344.967	-
Ticari borçlar (Dipnot 6)	8.565.610	8.666.516	8.666.516	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27.i.a)	270.241	273.629	273.629	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 27.i.a)	154.619	154.619	154.619	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	82.730	82.730	82.730	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 16)	1.908.247	1.908.247	925.535	982.712	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	39.793.717	43.075.425	13.280.443	12.450.015	17.344.967	-

	31 Aralık 2015					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Banka kredileri (Dipnot 5)	21.955.797	23.055.281	1.562.488	9.600.793	11.892.001	-
Ticari borçlar (Dipnot 6)	12.905.077	13.004.575	13.004.575	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 27.i.a)	324.427	324.427	324.427	-	-	-
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 27.i.a)	146.852	146.852	146.852	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	126.436	126.436	126.436	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (Dipnot 16)	1.268.588	1.268.588	695.863	572.725	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	36.727.177	37.926.159	15.860.641	10.173.517	11.892.001	-

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

d) Sermaye risk yönetimi

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

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

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle borç/öz kaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Toplam Yükümlülük (1)	47.127.406	42.845.971
Eksi Nakit ve Nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(4.098.994)	(7.729.114)
Net yükümlülük	43.028.412	35.116.857
Özkaynaklar	20.152.582	24.556.085
Toplam Özsermaye	63.180.994	59.672.942
Net yükümlülük/Toplam Sermaye Oranı	%68,10	%58,85

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

e) Makul değer tahmini

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Krediler ve diğer parasal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Değişik faiz oranlarına sahip yabancı para cinsinden uzun vadeli krediler bilanço tarihindeki döviz kuru ile TL’ye çevrilmiş olup, makul değerleri kayıtlı değere yaklaşmaktadır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

31 Aralık 2016	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar	-	66.622	-	-
	-	66.622	-	-

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla türev finansal varlık / yükümlülük bulunmamaktadır.

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

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kayıtlı Sermaye Tavanı Geçerlilik Tarihi Güncellemesi

T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu’nun 6 Şubat 2017 tarih ve 29833736-110.03.02- E.1531 sayılı yazısı ile uygun bulunan, T.C. Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü’nün 9 Şubat 2017 tarih ve 50035491-431.02-E-00022528910 sayılı izni çerçevesinde ve izin alındığı Şekliyle, şirket Esas Sözleşmesi’nin "Kayıtlı ve Çıkarılmış Sermaye" başlıklı 6’ncı, “Pay İhracı ve Devri” başlıklı 8’inci ve “Şirketin Merkez ve Şubeleri” başlıklı 4’ncü maddelerinin tadili Genel Kurul onayına sunulacaktır.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 2 Mart 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

DİPNOT 31 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2015: Yoktur).