



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

**1 OCAK–30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİ
FAALİYET RAPORU**

Kasım 2017

İçindekiler

1)	Genel Bilgiler	3
2)	Yönetim Kurulu Üyeleri ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar	10
3)	Araştırma Geliştirme Çalışmaları	11
4)	Şirket Faaliyetleri ve Faaliyetlere İlişkin Önemli Gelişmeler	12
5)	Finansal Durum.....	18
6)	Riskler ve Yönetim Organı'nın Değerlendirmeleri Finansal Tabloların Hazırlanma Süreciyle İlgili Olarak; Şirket'in İç Denetim ve Risk Yönetim Sistemlerinin Ana Unsurlarına İlişkin Açıklamalar.....	19
7)	Şirket'in Sermayesinin Karşılıksız Kalıp Kalmadığına veya Borca Batık Olup Olmadığına İlişkin Tespit ve Yönetim Organı Değerlendirmeleri.....	19
8)	Yönetim Kurulunun Kar Dağıtım Kararı	20
9)	Diğer Hususlar	20
10)	Finansal Rapor ve Faaliyet Raporu Kabulüne İlişkin Yönetim Kurulu Kararı ile Sorumluluk Beyanı	21
11)	Finansal Rapor	22

Bu rapor,13.06.2013 tarihli ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Sermaye Piyasası Kurulu("SPK")'nun II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"nin 8.madde hükmü uyarınca düzenlenmiş olup, Şirketimiz'in 01.01.2017-30.09.2017 ara hesap dönemi itibari ile işletme faaliyetlerinin değerlendirilmesi ve yatırımcılarımıza bilgi verilmesi amacını taşımaktadır.

1) Genel Bilgiler

I.a-) Raporun İlgili Olduğu Hesap Dönemi:

Bu faaliyet raporu 01.01.2017-30.09.2017 ara hesap dönemi faaliyetlerine ilişkindir.

I.b-) Şirket'in Ticaret Unvanı, Ticaret Sicil Numarası ve İletişim Bilgileri:

Ticari Unvanı	: Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.
Ticaret Sicil Memurluğu	: Niğde Ticaret Odası
Ticaret Sicil Numarası	: 701
Adres	
Fabrika ve Merkez	:Kayseri Yolu 3.km 51100 Niğde
İstanbul Büro	:Burhaniye Mah. Kısıklı Cad. No:65 34676 Üsküdar/İstanbul
E-mail	: maliisler@ditas.com.tr
Telefon	: 0(388) 232 41 00
Fax	: 0(388) 213 20 26
Kurumsal İnternet Adresi	: www.ditas.com.tr

I.c-) Şirket'in Organizasyon Yapısı, Sermaye ve Ortaklık Yapıları:

Şirket'in departman bazında organizasyon yapısı aşağıdaki şekildedir.



Ortaklık Yapısı

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

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 İtibariyle Ortaklık Yapısı (TL)

	% 30 Eylül 2017		% 31 Aralık 2016	
Doğan Holding	73,59	7.359.315	73,59	7.359.315
Borsa İstanbul'da işlem gören kısım (1)	26,41	2.640.685	26,41	2.640.685
Çıkarılmış Sermaye	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Sermaye düzeltme farkı		15.137.609		15.137.609
Toplam		25.137.609		25.137.609

(1) Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (MKK) kayıtlarına göre; 30 Eylül 2017 itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34'üne (31 Aralık 2016: %26,34) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34'üne karşılık gelen payların "dolaşımında" olduğu kabul edilmektedir.

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

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

Şirket payları üzerinde herhangi bir imtiyaz söz konusu değildir.

I.e-) Şirket'in Doğrudan veya Dolaylı İştirakleri ve Pay Oranları:

Şirketimiz ürünlerinin, Rusya'nın da dâhil olduğu Bağımsız Devletler Topluluğu'nda, Asya Pasifik Ülkeleri'nde ve Amerika Kıtası'nda satış ve pazarlamasının yapılabilmesini teminen, bir tanesi Rusya Federasyonu'nda, bir tanesi Çin Halk Cumhuriyeti'nde, bir tanesi de Amerika Birleşik Devletleri'nde yerleşik üç ayrı Şirket faaliyetlerine başlamıştır. Her üç Şirket'in de sermayesinin %100'ü Şirketimiz'e ait olup; Rusya Federasyonu'nda faaliyet gösteren D Stroy Ltd unvanlı Şirketimiz'in sermayesi 3.500.000 RUB, Çin Halk Cumhuriyeti'nde faaliyet gösteren Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd unvanlı Şirketimiz'in sermayesi 600.000 RMB ve Amerika Birleşik Devletlerinde faaliyet gösteren Ditaş America LLC ünvanlı Şirketimiz'in sermayesi 100.000 USD'dir. Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd unvanlı Şirketimiz'in, 20 Ocak 2017 tarihi itibarıyla tasfiye süreci başlamıştır. Bu tarihten itibaren dışarıdan hizmet sağlamak suretiyle Çin'deki faaliyetlerimiz aynı şekilde sürdürülmektedir.

I.f-) Şirket'in İktisap Ettiği Kendi Paylarına İlişkin Bilgiler:

01.01.2017-30.09.2017 ara hesap dönemi içerisinde Şirketimiz tarafından iktisap edilen kendi payı bulunmamaktadır.

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

Hakim ortak Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. olup; Şirketimiz'in hakim ortak sermayesinde payı yoktur.

I.h-) Yönetim Kurulu ve Komiteler:

Yönetim Kurulu Üyeleri

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

Yönetim Kurulu Üyeleri aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır.

Başkan	: Mehmet Can Karabağ	(İcrada Görevli Değil)
Başkan Vekili ve Murahhas Üye	: Selim Baybaş	(İcrada Görevli)
Üye	: Dursun Ali Yılmaz	(İcrada Görevli)
Üye	: Tolga Babalı	(İcrada Görevli Değil)
Üye	: Dr. Murat Doğu	(İcrada Görevli Değil)
Bağımsız Üye	: Dr. Salih Ercüment Türktan	(İcrada Görevli Değil)
Bağımsız Üye	: Salih Ertör	(İcrada Görevli Değil)

Yönetim Kurulu üyeleri Esas Sözleşme'nin 10. Maddesine göre en çok 3 yıl görev yapmak üzere seçilirler. Genel Kurul'un seçim kararında görev süresi açıkça belirtilmemişse seçim bir yıl için yapılmış addolunur. Şirket Yönetim Kurulu, 28.03.2017 tarihinde gerçekleştirilen 2016 yılı Hesap Dönemine İlişkin Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, 2017 hesap dönemi faaliyet ve hesaplarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul Toplantısı'na kadar görev yapmak üzere seçilmişlerdir.

2017 yılının ilk dokuz aylık döneminde toplam 13 adet Yönetim Kurulu toplantısı gerçekleştirilmiş ve 20 adet Yönetim Kurulu kararı alınmış olup Yönetim Kurulu toplantılarında alınan kararlar mevcudun oybirliği ile alınmış, alınan kararlara muhalif kalan Yönetim Kurulu üyesi olmamıştır.

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

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

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

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

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

Yönetim Kurulu üyelerinin Şirket dışındaki yürüttükleri görevler aşağıda belirtilmiştir.

Mehmet Can Karabağ	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarında Yönetim Kurulu Başkanlığı, Yönetim Kurulu Başkan Yardımcılığı ve Dalya Gayrimenkul Geliştirme Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanlığı
Selim Baybaş	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklığında Genel Müdürlük, Yönetim Kurulu Başkan Vekilliği, Murahhas Üyeliği ve İcra Kurulu Başkanlığı
Dursun Ali Yılmaz	Bulunmamaktadır.
Tolga Babalı	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. İcra Kurulu Üyesi ve Mali İşler Başkan Yardımcılığı, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. Bağı Ortaklıklarında Yönetim Kurulu Başkanlıkları, Başkan Vekillikleri ve Üyelikleri, Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyelikleri
Dr. Murat Doğu	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. Mali İşler Başkan Yardımcılığı, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarında Yönetim Kurulu Üyelikleri ve Kurumsal Yönetim Komitesi Üyelikleri
Dr. Salih Ercüment Türktan	Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin Bağı Ortaklıklarında Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeliği, Kurumsal Yönetim Komitesi Başkanlığı, Riskin Erken Saptanması Komitesi Başkanlığı, Denetimden Sorumlu Komite Başkanlığı
Salih Ertör	MESS Eğitim Vakfı Yönetim Kurulu Üyeliği, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin Bağı Ortaklığında Yönetim Kurulu Bağımsız Üyeliği, Kurumsal Yönetim Komitesi Başkanlığı, Denetimden Sorumlu Komite Üyeliği

Bağımsız Yönetim Kurulu üyelerimizin bağımsızlık beyanlarına aşağıda yer verilmiştir.

Tarih: 01.03.2017

BAĞIMSIZLIK BEYANI

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

DİTAŞ Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi adayı olarak Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Sermaye Piyasası Kurulu İlke Kararları ve sair düzenlemeler ile Şirketiniz Esas Sözleşmesi ile belirlenen "bağımsız yönetim kurulu üyeliği" koşullarını taşıdığımı; seçilmem durumunda, söz konusu bağımsızlık koşullarının ortadan kalktığını öğrendiğim andan itibaren ivedilikle Yönetim Kurulu Başkanlığınızı bilgilendireceğimi ve Kurulunuzun Kararı doğrultusunda hareket ederek gerek görüldüğü takdirde istifa edeceğimi beyan ederim.

Saygılarımla,

SafihErcüment TÜRKTAN

Tarih: 01.03.2017

BAĞIMSIZLIK BEYANI

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

DİTAŞ Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi adayı olarak Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği, Sermaye Piyasası Kurulu İlke Kararları ve sair düzenlemeler ile Şirketiniz Esas Sözleşmesi ile belirlenen "bağımsız yönetim kurulu üyeliği" koşullarını taşıdığımı; seçilmem durumunda, söz konusu bağımsızlık koşullarının ortadan kalktığını öğrendiğim andan itibaren ivedilikle Yönetim Kurulu Başkanlığınızı bilgilendireceğimi ve Kurulunuzun Kararı doğrultusunda hareket ederek gerek görüldüğü takdirde istifa edeceğimi beyan ederim.

Saygılarımla,

Salih ERTÖR

İcra Kurulu Üyeleri

İcra Kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

Başkan	: Selim Baybaş
Üye	: Dursun Ali Yılmaz
Üye	: Mustafa İbrahim Koray Güner
Üye	: Goncağül Bilen
Üye	: Tezay Kartal

İcra kurulu üyeleri, 2017 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul Toplantısı'na kadar görev yapmak üzere seçilmiştir.

Denetimden Sorumlu Komite Üyeleri

Denetimden Sorumlu Komite üyeleri aşağıdaki gibidir.

Başkan	: Dr.Salih Ercüment Türktan
Üye	: Salih Ertör

Denetimden Sorumlu Komite üyeleri, 2017 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul Toplantısı'na kadar görev yapmak üzere Şirketimiz Bağımsız Yönetim Kurulu Üyelerinden seçilmiştir.

Kurumsal Yönetim Komitesi Üyeleri

Kurumsal Yönetim Komitesi üyeleri aşağıdaki gibidir.

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

Kurumsal Yönetim Komitesi, 2017 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Genel Kurul toplantısını takiben yapılacak ilk Yönetim Kurulu toplantısına kadar görev yapacak ve SPK'nın II-17.1 Kurumsal Yönetim Tebliği ile düzenlendiği üzere "Aday Gösterme Komitesi" ve "Ücret Komitesi"nin görevlerini de üstlenecektir.

Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyeleri

Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyeleri aşağıdaki gibidir.

Başkan	: Dr. Salih Ercüment Türktan
Üye	: Dursun Ali Yılmaz
Üye	: Selma Uyguç
Üye	: Fatih Yüzbaş

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

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

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

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

Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyeleri, 2017 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul Toplantısı'na kadar görev yapmak üzere seçilmiştir.

I.1-) Üst Düzey Yöneticiler

Genel Müdür Vekili : Dursun Ali Yılmaz
Satış ve Pazarlama Genel Müdür Yardımcısı : Mustafa İbrahim Koray Güner
Tedarik Zinciri Yönetimi Genel Müdür Yardımcısı : Goncağül Bilen

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

I.i-) Dönem İçinde Esas Sözleşmede Yapılan Değişiklikler ve Nedenleri

Yönetim Kurulu'nun 19 Ocak 2017 tarihli toplantısında Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Şirket'in Merkez ve Şubeleri" başlıklı 4. maddesinin "Kayıtlı ve Çıkarılmış Sermaye" başlıklı 6. maddesinin ve "Pay İhracı ve Devri" başlıklı 8. maddesinin tadil edilmesine karar verilmiştir. İlgili maddelerin tadiline SPK tarafından 6 Şubat 2017 tarihinde onay verilmiştir. Esas Sözleşme'de yapılacak değişiklikler 28 Mart 2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı sonuçları ile Niğde Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 29 Mart 2017 tarihinde tescil olmuştur.

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

Yönetim Kurulu üyelerimiz için, TTK'nın yasakladığı hususlar dışında kalmak şartıyla, TTK'nın 395. ve 396. maddelerinde yazılı işlemleri yapabilmeleri konusunda Genel Kurul'dan izin alınmaktadır. Şirketimiz'deki bilgilere göre, Yönetim Kurulu üyelerimiz, 30 Eylül 2017 döneminde kendi adlarına Şirketimiz'in faaliyet konusu kapsamına giren alanlarda ticari faaliyette bulunmamışlardır.

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

Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan her türlü mali hak, menfaat ve ücret her yıl Şirket Genel Kurulu'nda belirlenmektedir. Şirketimiz'in Genel Müdür ve Yardımcıları, Başkan ve Üyelerden oluşan üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, iletişim ve ulaşım gibi faydalardan oluşmakta olup, 2017 yılının ilk dokuz ayında bu kapsamda sağlanan faydaların toplamı 1.206.822.- Türk Lirası'dır.

3) Araştırma Geliştirme Çalışmaları

DİTAŞ Mühendislik bölümü, köklü altyapısını geleceğe taşıyacak şekilde yapılanmasını tamamlayarak, AR-GE Merkezi kurma işlemlerini 20.07.2017 itibari ile tamamlamış, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca 5746 nolu Kanun ile belirtilen AR-GE Merkezi gerekliliklerini yerine getirerek ülkemizin **571. AR-GE Merkezi** olmaya hak kazanmıştır. Böylece Şirket ana stratejisi olan “**Ulaşım Endüstrisinin Bir Parçası ve Çözüm Ortağı Olmak**” için köklü ve sürdürülebilir çalışmaların temelini oluşturmuş ve şirketin sürekliliğini daim kılmıştır.

DİTAŞ, AR-GE Merkezi olarak, öncelikle insan kaynağı altyapısını güçlendirerek organizasyonunu oluşturmuştur. Ar-ge merkezi bünyesinde araştırmacı, teknisyen ve destek personeli olmak üzere 30 Eylül 2017 itibarıyla 40 personel çalışmaktadır. Bu yapıdaki insan kaynağına uygun olarak Ar-Ge Merkezi çalışmaları **Yeni Teknoloji ve Ürün Geliştirme**; mevcut ürünlerin çalışmalarını yürüttüğümüz **Ürün Geliştirme**; Test Merkezi ile Laboratuvarı barındıran **Tasarım Doğrulama**; ürünlerin gerçekleştirilmesinde ve verimli şekilde devreye alınmasında kritik öneme sahip **Metod Mühendisliği ve Prototipleme** ve bu çalışmaların sürdürülebilir şekilde yönetimi için **Proje Yönetim ve Koordinasyon** olmak üzere 5 ana grupta toplanmıştır. Proje Yönetim grubunda Patent ve Teşvik konuları ile Maliyet çalışmalarını da yürütülmektedir. Ar-Ge Merkezi bünyesinde Çalışma Ofisi, Test Merkezi, Laboratuvar ve Prototip Atölyesi alanları yer almaktadır.

DİTAŞ AR-GE Merkezi olarak teknik çalışma konularını 4 ana sektör ve 4 konu başlığı ile önceliklendirmiş bulunmaktadır. Bu sektörler Otomotiv, Raylı Sistemler, Tarım Endüstrisi ve Havacılık-Savunma şeklindedir. Yeni projelerde sektörlerinin öncüsü konumunda olan ana sanayi firmaları ile global anlamda tekil tedarikçi olarak çalışmalarına devam etmektedir. DİTAŞ AR-GE olarak tasarım çözüm ortağı olduğu firmalara yenilikçi çözümleri hızlı ve esnek çalışma altyapısı ile sunduğu çalışmalar; “**Yeni Ürün Çalışmaları**” ile benchmarklar yaparak gelecek trendleri öngörmekte ve inovatif ürünleri portföyüne katarak ürün çeşitliliğini artırmayı hedeflemektedir. “**Üretim Verimliliğinin Artırılması**” olarak belirlenen Endüstri 4.0 çalışmaları ve üretim ekipmanlarında yenilikçi tasarımlar ile özelleşmiş otomasyon sistemleri oluşturmayı benimsemektedir. “**Malzeme Araştırmaları**” olarak belirlenen grupta ise ana sanayi temel hedeflerinden olan Ağırlık Azaltma çalışmaları yürütülmektedir. Ayrıca tasarım doğrulamada hızlı karar vermeye olanak sağlayan “**Analiz ve Simülasyon**” olarak belirleyerek ürün gamına uygun bilgisayar destekli analiz altyapısını güçlendirmek olmak üzere 4 ana grupta oluşturulmuştur.

Bu çalışmaları üniversite işbirlikleri ile yürütülerek akademik anlamda da kendini geliştirme yönünde katkı sağlamaktadır. AR-GE Merkezi personelinin yüksek öğrenime devam etmesi gerektiğini düşünerek 1 Doktora ve 5 Yüksek Lisans ile personelin eğitime devamı teşvik edilmektedir. Üniversitelerle iş birliği çerçevesinde Adana Bilim ve Teknoloji Üniversitesi, Çukurova Üniversitesi, Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi ve Kayseri Abdullah Gül Üniversitesi ile ortak çalışmalar yürütülmektedir. Bu çalışmaları somut hale getirecek şekilde TÜBİTAK TEYDEB 1511 Öncelikli Alanlarda projelere başlamıştır.

Bütün bu çalışmaların odağında Türkiye'nin dışa bağımlı tedarik ve makine ihtiyacını iç kaynaklarla yapabilmek ve teknoloji geliştirmek bulunmaktadır.

4) Şirket Faaliyetleri ve Faaliyetlere İlişkin Önemli Gelişmeler

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

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

Ditaş, aralarında dünyanın en büyük direksiyon ve süspansiyon sistem parça üreticilerinin de bulunduğu Türkiye pazarında, yüksek kaliteli ürünleri, entegre tesisleri ve tecrübesi sayesinde yıllardır lider firmalardan birisi olmuştur. Dünya pazarlarında ise hem orijinal ürün tedarikçisi hem de yenileme pazarında bilinen bir marka olma yolunda önemli adımlar atmıştır. Türkiye'de ticari araç üreticilerinin direksiyon ve süspansiyon sistem parça talebinin büyük kısmı Ditaş tarafından karşılanmaktadır.

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

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

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

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

2017 Eylül Türkiye Otomotiv Pazarı¹

PAZAR

Otomotiv Sanayi Derneği tarafından yayınlanan verilere göre 2017 yılı Ocak-Eylül döneminde bir önceki yılın aynı dönemine göre toplam pazar, %2 oranında daralarak 643 bin adet düzeyinde gerçekleşti. Geçen yılın aynı dönemine göre toplam otomobil satışları yüzde 3 ve ithal otomobil satışları yüzde 10 azalırken, yerli otomobil satışları yüzde 22 oranında arttı.

2017 yılı Ocak-Eylül döneminde geçen yılın aynı dönemine göre toplam hafif ticari araç satışları %2 ve ithal hafif ticari araç satışları %6 oranlarında artarken, yerli hafif ticari araç satışları %1 azaldı.

2017 yılı Ocak-Eylül döneminde; geçen yıla göre ağır ticari araç pazarı %6 oranında azalarak 15 bin 352 adet, kamyon pazarı %4 oranında azalarak 13 bin 405 adet, midibüs pazarı aynı seviyesini koruyarak bin 316 adet ve otobüs pazarı ise %37 oranında azalarak 631 adet düzeyinde gerçekleşti.

İHRACAT

2017 yılı Ocak-Eylül döneminde 689 bin adedi otomobil olmak üzere, toplam üretimin yüzde 80'ini oluşturan 984 bin adet taşıt ihraç edildi. 2017 yılı Ocak-Eylül döneminde gerçekleşen taşıt aracı ihracatı, 2016 yılına göre yüzde 24 oranında arttı.

Bu dönemde otomobil ihracatı bir önceki yılın aynı dönemine göre yüzde 38 oranında artarken, ticari araç ihracatı aynı seviyesini korudu. Traktör ihracatı da 2016 yılı Ocak-Eylül dönemine göre aynı seviyesini koruyarak 10 bin 166 adet olarak gerçekleşti.

ÜRETİM

2017 yılı Ocak-Eylül döneminde, önceki yılın aynı dönemine göre yüzde 18 artış ile toplam 1 milyon 223 bin 838 adet taşıt aracı üretildi, otomobil üretimi ise yüzde 31 artarak 839 bin adet düzeyinde gerçekleşti.

Bir önceki yılın aynı dönemine göre, yük ve yolcu taşıyan ticari araçlar üretimi, 2017 yılı Ocak-Eylül döneminde; K.Kamyonda %46, Minibüste %30, B.Kamyonda %11, Otobüste %3 oranlarında artarken, Midibüste %7 ve Kamyonette %5 oranlarında azalmıştır.

2017 yılı Ocak-Eylül döneminde traktör üretimi ile birlikte toplam üretim 1 milyon 262 bin 572 adet olarak gerçekleşti.

¹ Kaynak: Otomotiv Sanayii Derneği Basın Bülteni Raporları <http://www.osd.org.tr/osd-yayinlari/basin-bultenleri/>

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

2017 yılının ilk dokuz ayında kişi başı üretim adedi % 11,5 oranında arttırılmış, parça başına düşen genel üretim giderlerinin payı ise %8,9 düşürülmüştür. Montaj günlük üretim tutarı 2017 yılında günlük bazda takip edilmeye başlanmış, 2017 yılı üçüncü çeyreğinde bir önceki döneme göre %8 oranında arttırılmıştır. Yapılan sıcak dövme kalıp iyileştirmeleri sonucunda sıcak dövme hammadde kullanımında ilk dokuz ayda % 9,4 oranında tasarruf sağlanmıştır.

2017 üçüncü çeyrekte, otomatik montaj hattında, sertlik ölçüm operasyonu robotlu hale getirilmiştir. Montaj hattı yeni yatırımlarından lastik çakma pres makinesi devreye alınmıştır. Talaşlı imalat atölyesinin 2 adet CNC torna yatırımı devreye alınmıştır.

Kalıphanede yeni dik işleme merkezi yatırımı devreye alınmış, süre verimliliğinin daha da arttırılması için çalışmalarına başlanarak üretim verimliliği maksimizasyonu hedeflenmiştir.

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

Ciromuzun %61'ini yurtdışı satışlarımız oluşturduğundan, faaliyetimizin konusunu oluşturan malların satış fiyatları, ağırlıklı olarak Euro para birimi cinsinden belirlenmektedir. Satılan malın maliyetinin büyük oranda hammadde maliyetinden kaynaklandığı bunun da büyük ölçüde döviz bazlı satınalimla gerçekleştiğinden düşünüldüğünde döviz dalgalanmalarına karşı Şirket'imiz kendini büyük ölçüde koruma altına almıştır.

Ayrıca, Dünya metal endüstrisindeki dalgalanmalardan dolayı hammadde fiyat artışları ve kur artışlarından dolayı hammadde maliyetlerindeki fiyat artışlarını elimine edebilmek için üretimde verimlilik artışı elzem olmuştur. Bu nedenle üretim verimliliğini etkileyecek her tür değişken günlük olarak, yönetim birimlerinin katkıları ile takip edilmektedir.

Bunun yanı sıra ürünlerimiz büyüklük ve tasarım olarak geniş bir yelpazeden oluştuğundan, ortalama fiyatlar ürün miksine göre değişkenlik göstermektedir. Dolayısıyla ürün miksine yönelik randıman ve prodüktiviteyi arttırmak gerekliliği tespit edilmiş, bu amaçla yapılan yatırımlar devreye alınmış, 5S ve İSG çalışmalarına önem verilerek çalışma ortamının verimliliğe uygun hale getirilmesi sağlanmıştır. Sürekliliği için ise düzenli denetimler ile kontrol altında tutulmaktadır.

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

28.03.2017 tarihinde yapılan 01.01.2016-31.12.2016 hesap döneminin görüşüldüğü Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda Şirket'in hedefine yönelik herhangi bir karar alınmamıştır. Şirket ilgili hesap döneminde bütün Genel Kurul kararlarını yerine getirmiştir.

4.e-) Faaliyetlerle İlgili Öngörülebilir Riskler:

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

Şirketimiz'in karşı karşıya bulunduğu risklerin tanımlanması ve tespiti çalışmaları ile bu şekilde tespit edilen olası risklerin denetim altında tutulması ve azaltılmasına yönelik risk yönetimi faaliyetleri Şirket üst yönetimi ile Holding Mali İşler Başkanlığı koordinasyonunda yürütülmektedir. Bu çerçevede, faaliyette bulunan sektörlere özgü risklerin en aza indirilmesi ve yönetilmesi için üst düzey yöneticiler ve birim yöneticilerinin mevzuat ile ilgili eğitimler almaları sağlanmış olup, bu şekilde her seviyede risk algısının yerleşmesi ve farkındalık yaratılması gerçekleştirilmiştir. Mali, operasyonel ve uyum riskleri içerisinde önemli bir yer tutan vergi, ticaret hukuku ve diğer düzenleyici otoritelerin mevzuatına uyum risklerinin yönetiminde Holding Mali İşler Başkanlığı'nın ilgili Başkan Yardımcılıklarının koordinasyonunda, zaman zaman denetim ve yeminli mali müşavirlik Şirketleri'nin katılımıyla değerlendirme toplantıları yapılmakta, riskler sürekli izlenmektedir. Şirketimiz faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski (kur riski, faiz riski), kredi riski ve likidite riskidir. Şirket'in finansal risk yönetimi yaklaşımı, finansal piyasaların değişkenliğinden dolayı maruz kalınan olumsuz etkilerin mali sonuçlar üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeyi amaçlamaktadır. Şirket, maruz kaldığı çeşitli finansal risklerden korunma amacıyla;

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

Piyasa Riski:

Faiz Oranı Riski

Grup'un değişken euribor'a bağlı Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. kaynaklı uzun vadeli yatırım kredileri dışında değişken faizli kredisi bulunmamaktadır. Oluşan faiz oranı riskini Grup yönetimi, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetmeye çalışmaktadır.

Kur Riski

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

Kredi Riski:

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup, kredi notu yüksek bankalarla çalışmayı tercih etmektedir. Ayrıca Şirket'in ihracatçı olması nedeniyle Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş. kaynaklı piyasa koşullarına göre daha uygun maliyetli kaynaklar da kullanılmaktadır. Müşteriler için bağımsız bir değerlendirme imkanı olmadığı için yönetim müşterilerinin finansal pozisyonunu, geçmiş tecrübelerini ve diğer faktörleri dikkate alarak

müşterinin kredi kalitesini değerlendirir. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup yönetimi 90 günlük ortalama vade süresini geçen ticari alacaklarını güncel piyasa koşullarını da göz önüne alarak değerlendirir ve gereken miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterir.

Likidite Riski:

Şirket likidite riskini;

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

Sermaye Riski Yönetimi:

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

Sektörel Risk:

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

İlişkili Şirket İşlemleri:

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Doğan Holding'in, "müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları" dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Grup üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. (Bkz. 30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar, 24 No'lu Dipnot)

4.f-) Şirket'in İlgili Hesap Döneminde Yapmış Olduğu Yatırımlar:

Makine yatırım Bütçesinde; 2017 yılı ilk 9 ayında üretimde aksama olmaması için gerekli olan "Kritik Ekipman ve bunların kritik yedek parça tedarikleri" ile ilgili yatırımların; çok büyük oranda tamamlanmış bulunmaktadır.

2017 yılı ikinci çeyreğinde tamamlanan şekilli soğuk dövme kalıpları yatırımı ile soğuk dövmede hammadde tasarrufu sağlanmış ve talaşlı imalatta üretim süreleri kısaltılarak yüksek verimlilik sağlanmıştır. Bu değişimle birim maliyetler düşürülmüştür. 2017 yılı ikinci çeyrekte başlanıp dördüncü çeyrekte tamamlanacak olan lastik kaplama otomatik boyama sistemi yatırımı ile boya miktarı azaltılarak, müşteri kalite memnuniyeti artırılabilecek ve tasarruflu üretim artışı sağlanacaktır. Aynı şekilde ikinci çeyrekte başlayıp dördüncü çeyrekte tamamlanacak olan lastik kaplama yıkama durulama yatırımı ile müşteri kalite memnuniyeti artırılarak özel kaplamalı yeni ürünlerin imalatı hedeflenmiştir.

2017 yılı ilk yarısında, geçen yıl yatırımını başlattığımız Robotlu Mafsal İşleme tezgâhlarımız ve hem kapasite artışı, hem de modernizasyon maksadıyla yatırımını gerçekleştirdiğimiz yeni Isıl İşlem hattımız kullanıma alınmıştır.

Endüstri 4.0 yolunda, hatasızlaştırma ve üretimde verimlilik artışına yönelik yapacağımız “Otomasyon ve Robot Destekli Proses Geliştirme Projesi” yatırımları çalışmalarına başlamıştır. İSG ve 5S ile ilgili iyileştirme çalışmalarımız sistematik olarak devam etmektedir.

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

Şirket aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların önemli bir bölümünü iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi tarafından, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklerle karşı en iyi tahminler uyarınca gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dönemde devam etmekte olan davalar için 591.000 TL karşılık ayrılmıştır.

4.h-) Olağanüstü Genel Kurula İlişkin Bilgiler:

Dönem içerisinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısı yoktur.

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

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

4.i-) Şirket’in Yıl İçinde Yapmış Olduğu Bağış ve Yardımlar İle Sosyal Sorumluluk Projeleri:

01.01.2017-30.09.2017 ara hesap döneminde 83.750 TL yardım ve bağış yapılmıştır.

TS 14001 Çevre Kalite Belgesi ve ÇED (Çevre Etki Değerlendirmesi) raporu bulunan Şirketimiz çevreye olan duyarlılığını koruma ktadır.

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

4.j-) Şirket’in Hâkim Şirket veya Topluluk Şirketleri Yararına Yaptığı Hukuki İşlemler, Topluluk Şirketleri Yararına Alınan veya Alınmasından Kaçınılan Önlemler:

Şirketimiz’de hâkim Şirket’le, hâkim Şirket’e bağlı bir Şirket’le, hâkim Şirket’in yönlendirmesiyle onun ya da ona bağlı bir Şirket’in yararına yapılan herhangi bir hukuki işlem ve geçmiş faaliyet yılında hâkim Şirket’in ya da ona bağlı bir Şirket’in yararına alınan veya alınmasından kaçınılan herhangi bir önlem veya denkleştirilmesi gereken herhangi bir işlem yoktur.

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

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

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

1 Kasım 2017 tarihi itibarıyla meydana gelmiş finansalları etkileyecek herhangi bir olağanüstü gelişme olmamıştır.

5) Finansal Durum:

5.a-) Özet Bilanço:

	30.09.2017	31.12.2016	31.12.2015
Dönen Varlıklar	43.221.487	38.349.709	42.481.588
Duran Varlıklar	29.325.949	28.930.279	24.920.468
Toplam Varlıklar	72.547.436	67.279.988	67.402.056
Kısa Vadeli Yükümlülükler	27.417.214	23.956.806	26.982.129
Uzun Vadeli Yükümlülükler	21.521.994	23.170.600	15.863.842
Özkaynaklar	23.608.228	20.152.582	24.556.085
Toplam Kaynaklar	72.547.436	67.279.988	67.402.056

5.b-) Özet Gelir Tablosu:

	30.09.2017	30.09.2016	30.09.2015
Net Satışlar	61.937.958	50.198.792	60.026.346
Brüt Kar	17.529.678	10.395.788	14.418.643
Faaliyet Karı / (Zararı)	6.770.062	(1.074.101)	4.512.865
FAVÖK	8.018.010	928.179	4.438.299
Net Dönem Karı / (Zararı)	3.455.551	(2.569.245)	2.124.594

5.c-) Rasyolar:

	30.09.2017	31.12.2016	31.12.2015
Cari Oran	1,58	1,60	1,57
Likitide Oranı	1,11	1,02	1,05
Borç Ödeme Süresi (Gün)	97	91	65
Alacak Tahsil Süresi (Gün)	111	95	71
Borç/Özkaynak Oranı	2,07	2,34	1,74

Şirket'in son 3 yıl ve ara dönemler itibarıyla toplam satış bilgileri aşağıdaki gibidir.

	SATIŞ TUTARI (Türk Lirası)					
	2015/ Ocak-Eylül	%	2016/ Ocak-Eylül	%	2017/ Ocak-Eylül	%
YURTIÇİ	32.534.361	54,20	23.713.443	47,24	24.098.757	38,91
YURTDIŞI	27.491.985	45,80	26.485.349	52,76	37.839.201	61,09
TOPLAM	60.026.346	100,00	50.198.792	100,00	61.937.958	100,00

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

İşletme sermayesinin yetersiz olması yabancı kaynak ihtiyacı doğurmaktadır. Bu kapsamda ağırlıklı olarak düşük maliyetli olmaları nedeniyle Türkiye İhracat ve Kredi Bankası kaynaklı krediler kullanılmaktadır. Şirketimiz'in karşı karşıya olduğu riskler ve bu risklere karşı uyguladığı risk yönetiminin esasları ise aşağıdaki gibidir:

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

5.e-) Sermaye Piyasası Araçları:

01.01.2017-30.09.2017 ara hesap döneminde çıkarılan sermaye piyasası aracı bulunmamaktadır.

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

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

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

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

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, özkaynaklarımızın toplam tutarı 23.608.228 Türk Lirası olup, 10.000.000 Türk Lirası olan çıkarılmış sermayemizin %236 oranında üzerindedir.

8) Yönetim Kurulunun Kar Dağıtım Teklifi

Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Düzenlemeleri, Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi ve diğer ilgili yasal mevzuat hükümleri ile Şirketimiz Esas Sözleşmesi'nin ilgili hükümleri ve kamuya açıklamış olduğumuz "kâr dağıtım politikası" dikkate alınarak;

- SPK'nın Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1 sayılı Tebliğ) hükümleri dahilinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanan sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 01.01.2016-31.12.2016 hesap dönemine ait Bireysel Finansal Tablolar'a göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri" dikkate alındığında 3.831.454 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Zararı" oluştuğu,

- Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na göre tutulan 01.01.2016 - 31.12.2016 hesap dönemine ait mali kayıtlarımızda ise 01.01.2016 -31.12.2016 hesap döneminde 2.736.968,67 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Zararı" oluştuğu,

görülmektedir;

Yönetim Kurulu'nun 2016 hesap dönemine ilişkin olarak herhangi bir kar dağıtımını yapılmayacağı ve oluşan söz konusu "Dönem Zararı"nın, "Geçmiş Yıllar Zararları" hesabına aktarılacağı hususundaki teklifi 28.03.2017 tarihinde yapılan Genel Kurul'da pay sahiplerinin onayına sunulmuş ve oy birliği ile kabul edilmiştir.

9) Diğer Hususlar

Personel Hareketleri

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 403 kişidir. (31 Aralık 2016: 418). Bunlardan 316 (31 Aralık 2016: 341) kişi Toplu İş sözleşme Hükümlerine tabi (kapsam içi), 87 (31 Aralık 2016: 77) kişi Toplu İş Sözleşme Hükümleri dışındaki (kapsam dışı) personeldir.

Toplu İş Sözleşmesi Uygulaması

Şirket Kapsamı dışı personelin bağlı bulunduğu Türk Metal Sendikası ile 01.09.2016 – 31.08.2017 dönemini kapsayan toplu iş sözleşmesi sona ermiş olup, yeni dönem için imzalanacak Toplu İş Sözleşmesi görüşmelerine 05.10.2017 tarihinde başlanmış ve halen devam etmektedir.

Personel ve İşçiye Sağlanan Hak ve Menfaatler

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

10) Finansal Rapor ve Faaliyet Raporu Sorumluluk Beyanı

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

KARAR TARİHİ : 01.11.2017
KARAR SAYISI : 2017/21

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

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin, 01.01.2017-30.09.2017 ara hesap dönemine ait Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nun II-14.1 "*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 ("KHK")'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 02.06.2016 tarih ve 30 sayılı Kararı ile belirlenip kamuya duyurulan, ayrıca takiben SPK'nın 15.07.2016 tarih ve 22/805 sayılı Kararı'na bağlanıp yine SPK'nın 15.07.2016 tarih ve 2016/22 sayılı Haftalık Bülteni ile kamuya açıklanan usulde 2016 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanan; bağımsız denetimden geçmemiş, Konsolide Finansal Rapor'u ile 01.01.2017-30.09.2017 ara hesap dönemine ait Faaliyet Raporu tarafımızdan incelenmiş olup; görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde;

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

tespit olunmuştur.

Salih Ercüment TÜRK TAN
Denetimden Sorumlu Komite Başkanı

Salih ERTÖR
Denetimden Sorumlu Komite Üyesi

Selim BAYBAŞ
Yönetim Kurulu Başkan Vekili ve Murahhas Üye

Dursun Ali YILMAZ
Yönetim Kurulu Üyesi, Genel Müdür Vekili

11) Finansal Rapor

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-63
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-25
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25-26
DİPNOT 4 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	26-27
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27-28
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	28-29
DİPNOT 7 STOKLAR	29
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	29-30
DİPNOT 9 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	30
DİPNOT 10 DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR	30
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	31
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
DİPNOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	32
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33-35
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	35-36
DİPNOT 16 ÖZKAYNAKLAR	37-39
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	40
DİPNOT 18 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	41
DİPNOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	42
DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	42-43
DİPNOT 21 FİNANSMAN GİDERLERİ	43
DİPNOT 22 GELİR VERGİLERİ	43-48
DİPNOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	48
DİPNOT 24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	49-50
DİPNOT 25 TÜREV ARAÇLAR	51
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	51-62
DİPNOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	63
DİPNOT 28 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	63

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016
Dönen varlıklar		43.221.487	38.349.709
Nakit ve nakit benzerleri	3	5.920.041	4.098.994
Ticari alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	22.818.022	19.299.063
Stoklar	7	12.685.973	13.898.011
Peşin ödenmiş giderler	8	542.032	306.376
Türev araçlar	25	103.725	66.622
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	9	7.678	18.332
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	113.648	89.751
Diğer dönen varlıklar	10	1.030.368	572.560
Duran varlıklar		29.325.949	28.930.279
Diğer alacaklar			
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	24.356	24.356
Maddi duran varlıklar	11	27.594.912	23.451.594
Maddi olmayan duran varlıklar	12	245.142	358.003
Peşin ödenmiş giderler	8	572.819	4.321.003
Ertelenmiş vergi varlığı	22	888.720	775.323
Toplam varlıklar		72.547.436	67.279.988

30 Eylül 2017 tarihli ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 1 Kasım 2017 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHLİ ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2016
Kısa vadeli yükümlülükler		27.417.214	23.956.806
Kısa vadeli borçlanmalar	4	2.550.157	8.427.112
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	6.124.678	3.040.191
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	13.824.160	8.565.610
- İlişkili taraflara ticari borçlar	24	255.678	270.241
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	2.118.441	1.908.247
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	35.794	82.730
- İlişkili taraflara diğer borçlar	24	191.782	154.619
Ertelenmiş gelirler	8	77.832	85.930
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15	867.362	831.126
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	1.371.330	591.000
Uzun vadeli yükümlülükler		21.521.994	23.170.600
Uzun vadeli borçlanmalar	4	15.826.168	17.344.967
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	5.695.826	5.825.633
ÖZKAYNAKLAR		23.608.228	20.152.582
Çıkarılmış sermaye	16	10.000.000	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları	16	15.137.609	15.137.609
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	2.021.231	2.021.231
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/(kayıpları)	16	(2.212.527)	(2.212.527)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Yabancı para çevrim farkları		144.903	144.808
Geçmiş yıllar karları veya zararları		(4.938.539)	(1.107.085)
Net dönem karı veya zararı		3.455.551	(3.831.454)
Toplam kaynaklar		72.547.436	67.279.988

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Hasılat	17	61.937.958	23.604.159	50.198.792	17.160.191
Satışların maliyeti (-)	17	(44.408.280)	(17.480.318)	(39.803.004)	(14.148.682)
BRÜT KAR/(ZARAR)		17.529.678	6.123.841	10.395.788	3.011.509
Pazarlama giderleri (-)	18	(5.611.740)	(1.768.219)	(5.784.165)	(1.779.563)
Genel yönetim giderleri (-)	18	(5.544.511)	(1.704.755)	(5.494.564)	(1.849.033)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	18	(1.289.754)	(662.736)	(868.365)	(255.018)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	3.584.609	1.137.311	2.233.780	717.732
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(1.898.220)	(538.067)	(1.556.575)	(501.057)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		6.770.062	2.587.375	(1.074.101)	(655.430)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)		(12.872)	24.838	172.132	172.132
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		6.757.190	2.612.213	(901.969)	(483.298)
Finansman gelirleri/(giderleri)	21	(3.415.036)	(1.358.814)	(1.848.125)	(1.213.731)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		3.342.154	1.253.399	(2.750.094)	(1.697.029)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)		113.397	(166.049)	180.849	29.896
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	22	113.397	(166.049)	180.849	29.896
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		3.455.551	1.087.350	(2.569.245)	(1.667.133)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER/(GİDERLER)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar:					
Yabancı para çevrim farkları		95	45.578	215.505	27.753
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		95	45.578	215.505	27.753
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		3.455.646	1.132.928	(2.353.740)	(1.639.380)
Pay başına kazanç/(kayıp)	23	0,35	0,11	(0,26)	(0,17)

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler		Birikmiş Karlar		
	Dipnot Referansı	Çıkarılmış Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/ Kazançları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler		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)		-	-	-	215.505	-	-	(2.569.245)	(2.353.740)
-Net dönemkarı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	(2.569.245)	(2.569.245)
-Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	215.505	-	-	-	215.505
-Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	215.505	-	-	-	215.505
30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler		10.000.000	15.137.609	(1.400.571)	120.406	2.021.231	(1.107.085)	(2.569.245)	22.202.345
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler	16	10.000.000	15.137.609	(2.212.527)	144.808	2.021.231	(1.107.085)	(3.831.454)	20.152.582
Transferler		-	-	-	-	-	(3.831.454)	3.831.454	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	95	-	-	3.455.551	3.455.646
-Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	3.455.551	3.455.551
-Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	95	-	-	-	95
-Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	95	-	-	-	95
30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler	16	10.000.000	15.137.609	(2.212.527)	144.903	2.021.231	(4.938.539)	3.455.551	23.608.228

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		14.562.201	(5.165.132)
Net dönem karı/(zararı)		3.455.551	(2.569.245)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		4.680.618	3.947.603
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12	2.934.337	2.679.485
Değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler			
Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(435.782)	(12.456)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	1.150.447	721.047
Dava ve/veya ceza karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	-	51.000
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(122.875)	(110.943)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	761.320	782.059
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	20	(552.349)	(282.100)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	20	383.077	409.196
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		700.071	63.296
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	25	(37.103)	-
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	22	(113.397)	(180.849)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan Kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		12.872	(172.132)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		7.363.690	(6.175.910)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	24	-	(25.803)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(3.902.036)	(1.801.827)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)	6	(23.897)	472.568
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		1.647.820	(2.985.494)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)	8	3.512.528	67.174
Ticari Borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		(17.103)	(89.449)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		5.813.439	(2.987.936)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış)		17.634	106.343
İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	24	37.163	249.400
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	6	(46.936)	(42.727)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış)	8	(8.098)	(100.471)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)/azalış		(457.808)	-
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki (artış)/azalış		790.984	962.312
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		15.499.859	(4.797.552)
Alınan faiz		113.800	114.582
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(1.051.458)	(465.158)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)	22	-	(17.004)

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2016
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.977.665)	(2.365.072)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(7.458.213)	(2.451.057)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(29.534)	(116.321)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		510.082	202.306
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.792.008)	1.813.753
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(15.264.054)	(8.169.390)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		10.011.044	10.242.081
Ödenen faiz		(538.998)	(258.938)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)		1.792.528	(5.716.451)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	4.098.813	7.725.471
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	5.891.341	2.009.020

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. (“Ditaş”, “Şirket” veya “Grup”) 1972 yılında kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket, otomotiv yan sanayi içerisinde yer almakta ve her türlü kara nakil vasıtalarının 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, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34’üne (31 Aralık 2016: %26,34) karşılık gelen payların “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 16). Ayrıca finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34’üne karşılık gelen payların “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir.

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)	
			30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
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.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 403 kişidir (31 Aralık 2016: 418).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal muhasebe kayıtlarına ve yukarıda belirtildiği üzere 2016 TMS Taksonomisi'ne 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.

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:

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu 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. Yabancı bir kuruluşun alımından doğan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri yabancı kuruluşun varlık ve yükümlülükleri olarak düşünülür ve kapanış kurundan çevrilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda (a) bölümünde 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 biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflamalar yapılmıştır. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tabloları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ve sunum biçimleri gözetilerek TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

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

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

(a) Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrol ettiği işletmelerden oluşmaktadır.

Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

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

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

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

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

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Etkin ortaklık oranı, Grup'un doğrudan ve/veya bağlı ortaklıkları üzerinden dolaylı olarak sahip olduğu pay oranıdır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

a) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Bağlı ortaklıklara ait finansal durum tabloları ile kar veya zarar tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Ditaş ve bağlı ortaklıklarının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özsermayeden mahsup edilmektedir. Grup ile bağlı ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Ditaş'ın ve bağlı ortaklıklarının, bağlı ortaklıklarda sahip olduğu paylara ilişkin elde ettiği kar payları, özsermayeden ve ilgili dönem gelirinden elimine edilmektedir. Gerekli olması halinde, bağlı ortaklıkların finansal tablolarında Grup'un izlediği muhasebe politikaları doğrultusunda gerekli düzeltmeler yapılmıştır.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (Örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklık ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	Etkin Ortaklık Oranları (%)	Etkin Ortaklık Oranları (%)
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2017 tarihli finansal durum tablosu 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu da 1 Ocak - 30 Eylül 2016 ara hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.1.6 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar ile Önceki Dönem Finansal Tablolarının Yeniden Düzenlenmesi

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.1.7 Yeni ve Revize Edilmiş TFRS

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

A) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 7, "Nakit akış tabloları"ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK'nın 'açıklama inisiyatifi' projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.
- TMS 12, "Gelir vergileri"deki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Gerçekleşmemiş zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin bu değişiklikler, gerçeğe uygun değerden ölçülen borçlanma araçları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.
- 2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir:
 - TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması"; TFRS 7, TMS 19, ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018'den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve Revize Edilmiş TFRS (Devamı)

B) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 12, "Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar"; standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; 1 Ocak 2018'den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.
- TFRS 9, "Finansal araçlar"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"daki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

TFRS 16, "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir 'varlık kullanım hakkı'nı bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve Revize Edilmiş TFRS (Devamı)

B) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

- TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri”ndeki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
 - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, “Finansal Araçlar” standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir
- TFRS 2 ‘Hisse bazlı ödemeler’deki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.
- TFRS 17 “Sigorta Sözleşmeleri”, 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Yeni ve Revize Edilmiş TFRS (Devamı)

B) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

- TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.
- TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler", 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığı bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

Yukarıda belirtilen standartların, 2017 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girmesi beklenmektedir. Grup, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili taraflar

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

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,
 - (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılıkları

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden (“vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri”) 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. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi “bileşik faiz esasına göre” yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Dipnot 5).

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 olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Grup, bu esaslar dahilinde ve vadesi olağan ticari faaliyet döngüsünü 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.

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 5, 20).

Stoklar

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar

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 yatırım ile ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

"Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar", piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan fayda sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan, alım satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ve kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen finansal varlıklar, finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere maliyet değerleri ile yansıtılır. Bu finansal varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirilir. Gerçekleşen ya da gerçekleşmeyen kazanç ve zararlar "finansman gelir/giderleri" içinde muhasebeleştirilir. Alınan kar payları, kar payı geliri olarak konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. (Dipnot 25)

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

Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Türev finansal araçlar, ağırlıklı olarak vadeli döviz alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Türev finansal araçlar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri piyasada oluşan gerçeğe uygun değerlerinden veya indirgenmiş nakit akımı modelinin kullanılması suretiyle hesaplanmaktadır. Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre finansal durum tablosunda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler (Dipnot 25).

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

Bağlayıcı bir taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunmasının, 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 korunan kalemin 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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi (Devamı)

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (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. Faydalı ömrü sınırsız olan maddi olmayan duran varlıklar itfa edilmemektedir ve her yıl değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik olarak en az yılda bir defa değerlendirmeye tabi tutulmaktadır (Dipnot 12).

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

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

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Vergiler

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

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

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergiler (Devamı)

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Finansal borçlar ve borçlanma maliyetleri

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

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

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

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

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

Sermaye ve kar payları

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

Gelirlerin kaydedilmesi

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 işleme ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Gelirlerin kaydedimesi (Devamı)

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 17).

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan vade farkı gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderine dahil edilirler (Dipnot 20).

Yabancı para cinsinden işlemler

Fonksiyonel para birimi

Fonksiyonel para birimi işletmenin faaliyetlerinin önemli kısmını yürüttüğü para birimi olarak tanımlanmaktadır. Her bir Grup şirketinin finansal tablo kalemleri söz konusu şirketin fonksiyonel para birimi cinsinde ölçülmektedir. Konsolide finansal tablolar Grup'un 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.

Yabancı grup şirketleri

TL dışında bir fonksiyonel para biriminden finansal tablolarını hazırlayan Grup şirketlerinin sonuçları ilgili döneme ait ortalama kur üzerinden TL'ye çevrilmiştir. Bu Grup şirketlerinin varlık ve yükümlülükleri dönem sonu kuru ile TL'ye çevrilmiştir. Bu Grup şirketlerinin dönem başındaki net varlıklarının TL'ye çevriminden kaynaklanan kur farkları ile ortalama ve dönem sonu kurları arasında oluşan farklar, özkaynaklarda yabancı para çevrim farkları hesabına dahil edilmiş ve toplam kapsamlı gelirler ile ilişkilendirilmiştir.

Grup'un yurtdışı faaliyetlerinin önemli bir bölümünü gerçekleştirdiği Amerika, Rusya ve Çin ülkelerinin 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yabancı para birimleri ve TL karşılığı değerleri aşağıda sunulmuştur:

Bağlı Ortaklıklar	Para Birimi	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ditaş Amerika LLC	ABD DOLARI	3,5521	3,5192
D-Stroy Ltd.	RUBLE	0,0610	0,0573
Ditaş Trading Shanghai Co. Ltd.	ÇİN YUANI	0,5309	0,5038

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

Pay başına kazanç/(kayıp)

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

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

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

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

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Nakit akış tablosu

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

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

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

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Tahminleri, Varsayımları ve Kararları (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Tahminleri, Varsayımları ve Kararları

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

- 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 muhasebeleşirmektedir. 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 kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.
- Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile Grup yönetimi tarafından belirlenmektedir.
- Grup, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar içinde bir şüpheli alacak karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	1.074	287
Bankalar		
-vadesiz mevduatlar	1.492.456	1.402.831
-vadeli mevduatlar	4.426.511	2.695.876
Toplam	5.920.041	4.098.994

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranı yıllık %6,75 ile %13,25 arasında, Avro için %0,01 ile %1 arasında ve ABD Doları için %1 ile %3 arasında değişmektedir (TL için 31 Aralık 2016: %6,75 oranında, ABD Doları için %0,35, Avro için %0,01).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2017, 31 Aralık 2016, 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Nakit ve nakit benzeri değerler	5.920.041	4.098.994	2.009.024	7.729.114
Eksi: Faiz tahakkukları	(28.700)	(181)	(4)	(3.643)
Toplam	5.891.341	4.098.813	2.009.020	7.725.471

DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli banka kredileri	2.550.157	8.427.112
Toplam	2.550.157	8.427.112

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	6.124.678	3.040.191
Toplam	6.124.678	3.040.191

Uzun vadeli borçlanmalar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Uzun vadeli banka kredileri	15.826.168	17.344.967
Toplam	15.826.168	17.344.967

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayları aşağıda sunulmuştur:

	Orjinal para cinsi		Yıllık faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
TL	2.550.157	4.550.585	6,59	6,53-6,81	2.550.157	4.550.585
AVRO	5.235.867	6.539.714	2,15-2,63	0,76-2,63	21.950.846	24.261.685
					24.501.003	28.812.270

Grup tarafından kullanılan TL cinsinden sabit faizli kredilerin faiz oranı %6,59' dır ve Avro cinsinden sabit faizli kredilerinin faiz oranları %2,15 ile %2,63 (31 Aralık 2016: TL %6,59, Avro %0,76 ile %2,63) arasında değişmektedir. Grup tarafından kullanılan Avro cinsinden değişken faizli kredilerin faiz oranları Libor+%2,15 ile Libor+%2,60 arasında değişmektedir (31 Aralık 2016: Avro; Libor+%2,15 ile Libor+%2,60).

Banka kredilerinin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri, iskonto işleminin etkisinin önemli olmamasından dolayı birbirine eşit olarak alınmıştır. Grup sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1-2 yıl içerisinde ödenecek	5.952.511	5.602.951
2-3 yıl içerisinde ödenecek	3.437.071	4.154.471
3-4 yıl içerisinde ödenecek	2.898.048	3.041.501
5 yıl ve üzeri	3.538.538	4.546.044
Toplam	15.826.168	17.344.967

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla tedarikçilere ödenecek finansal borçlar hariç Grup’un sabit ve değişken faizli finansal borçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Sabit faizli finansal borçlar (Dipnot 26)	2.550.157	8.427.112
Değişken faizli finansal borçlar (Dipnot 26)	21.950.846	20.385.158
Toplam	24.501.003	28.812.270

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar	24.064.992	20.071.393
Alacak senetleri	-	504.972
	24.064.992	20.576.365
Vadeli satışlardan kazanılmamış finansman geliri (-)	(220.305)	(250.637)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.026.665)	(1.026.665)
Toplam	22.818.022	19.299.063

Grup’un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 111 gündür (31 Aralık 2016: 104 gün). 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadeli alacakların vadesi altı aydan kısadır. Grup’un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari alacaklarına ilişkin vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış vade farkı geliri hesaplamasında uygulanan yıllık iskonto oranları sırasıyla TL %14,61, Avro: %2,38 ve ABD Doları: %3,71’dir (31 Aralık 2016: TL: %12,68 ve libor +%4). Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verileri dikkate alınarak belirlenmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	(1.026.665)	(1.026.665)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	-	-
30 Eylül	(1.026.665)	(1.026.665)

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	14.066.546	8.669.904
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(242.386)	(104.294)
Toplam	13.824.160	8.565.610

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 97 gündür (31 Aralık 2016: 91). Grup’un TL, Avro ve ABD Doları cinsinden olan ticari borçlarına ilişkin vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş vade farkı gideri hesaplanmasında uygulanan yıllık iskonto oranları sırasıyla yıllık bileşik TL %14,61, Avro: %2,38 ve ABD Doları: %3,71’dir (31 Aralık 2016: TL: %12,68 ve libor+%4’tür). Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verileri dikkate alınarak belirlenmiştir.

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Personelden alacaklar	44.997	33.043
Verilen depozito ve teminatlar	5.683	28.408
Diğer (*)	62.968	28.300
Toplam	113.648	89.751

(*) Diğer bakiyesi vergi dairesinden alacaklardan oluşmaktadır.

b) İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	24.356	24.356
Toplam	24.356	24.356

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

c) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek vergi ve fonlar	35.794	52.889
Diğer	-	29.841
Toplam	35.794	82.730

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzemeler	6.467.747	5.698.831
Mamuller	3.151.103	4.926.604
Yarı mamuller	3.159.681	3.801.580
Ticari mallar	26.327	25.663
	12.804.858	14.452.678
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(118.885)	(554.667)
Toplam	12.685.973	13.898.011

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 21.190.740 TL (30 Eylül 2016: 19.498.547 TL) tutarındadır (Dipnot 17).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla	554.667	226.673
Dönem içindeki artış	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar	(435.782)	(12.456)
30 Eylül	118.885	214.217

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Stok alımı için verilen sipariş avansları	359.346	112.678
Gelecek aylara ait giderler	180.676	189.903
İş avansları	2.010	3.795
Toplam	542.032	306.376

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	567.797	4.315.753
Gelecek yıllara ait giderler	5.022	5.250
Toplam	572.819	4.321.003

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan sipariş avansları	77.832	85.930
Toplam	77.832	85.930

DİPNOT 9 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli varlıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Peşin ödenmiş kurumlar vergisi (Dipnot 22)	7.678	18.332
Toplam	7.678	18.332

DİPNOT 10 - DİĞER DÖNEN VE DURAN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
KDV alacakları ⁽¹⁾	993.406	461.915
Personel avansları	36.962	8.442
Bloke mevduat	-	102.022
Diğer	-	181
Toplam	1.030.368	572.560

⁽¹⁾ KDV alacaklarının 12.051 TL (31 Aralık 2016: 45.263 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.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet:	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2017
Arsa	132.531	-	-	-	132.531
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.292.547	56.109	(486.722)	-	2.861.934
Binalar	10.463.005	-	-	-	10.463.005
Makine ve teçhizatlar	40.144.997	696.329	(2.254.495)	7.245.758	45.832.589
Motorlu araçlar	92.560	-	(32.528)	-	60.032
Mobilya ve demirbaşlar	4.230.584	140.276	-	-	4.370.860
Diğer maddi duran varlıklar	1.500	-	(1.500)	-	-
Yapılmakta olan yatırımlar	1.328.001	6.565.499	-	(7.245.758)	647.742
	59.685.725	7.458.213	(2.775.245)	-	64.368.693
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.375.440	95.909	(486.723)	-	1.984.626
Binalar	3.769.737	169.946	-	-	3.939.683
Makine ve teçhizatlar	27.487.757	2.108.353	(1.731.990)	-	27.864.120
Motorlu araçlar	56.696	10.412	(32.529)	-	34.579
Mobilya ve demirbaşlar	2.543.626	407.147	-	-	2.950.773
Diğer maddi duran varlıklar	875	175	(1.050)	-	-
	36.234.131	2.791.942	(2.252.292)	-	36.773.781
Net defter değeri	23.451.594				27.594.912
Maliyet:	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2016
Arsa	144.652	-	(24.153)	-	120.499
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.279.644	12.903	-	-	3.292.547
Binalar	10.167.474	159.510	-	77.429	10.404.413
Makine ve teçhizatlar	38.558.711	495.600	(23.779)	1.043.778	40.074.310
Motorlu araçlar	301.893	-	(209.333)	-	92.560
Mobilya ve demirbaşlar	3.562.577	618.568	(5.121)	-	4.176.024
Özel maliyetler	35.577	-	-	-	35.577
Diğer maddi duran varlıklar	1.500	-	-	-	1.500
Yapılmakta olan yatırımlar	38.218	1.164.476	-	(1.121.207)	81.487
	56.090.246	2.451.057	(262.386)	-	58.278.917
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.215.855	123.949	-	-	2.339.804
Binalar	3.543.828	168.341	-	-	3.712.169
Makine ve teçhizatlar	25.039.042	1.848.237	(21.599)	-	26.865.680
Motorlu araçlar	243.555	19.003	(209.333)	-	53.225
Mobilya ve demirbaşlar	2.035.666	372.752	(1.280)	-	2.407.138
Özel maliyetler	8.116	5.336	-	-	13.452
Diğer maddi duran varlıklar	575	223	-	-	798
	33.086.637	2.537.841	(232.212)	-	35.392.266
Net defter değeri	23.003.609				22.886.651

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin 2.541.913 TL (30 Eylül 2016: 2.174.897 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 17) 257.937 TL (30 Eylül 2016: 325.733 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 23.679 TL (30 Eylül 2016: 90.605 TL) tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine ve 110.808 TL (30 Eylül 2016: 88.250 TL) tutarındaki kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot18).

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Yoktur).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet:	1 Ocak 2017	İlaveler	30 Eylül 2017
Haklar	2.559.251	-	2.559.251
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	185.785	29.534	215.319
	2.745.036	29.534	2.774.570
Birikmiş amortisman:			
Haklar	2.337.369	97.443	2.434.812
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	49.664	44.952	94.616
	2.387.033	142.395	2.529.428
Net defter değeri	358.003		245.142

Maliyet:	1 Ocak 2016	İlaveler	30 Eylül 2016
Haklar	2.559.251	-	2.559.251
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	69.463	116.321	185.784
	2.628.714	116.321	2.745.035
Birikmiş amortisman:			
Haklar	2.175.780	124.189	2.299.969
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	18.320	17.455	35.775
	2.194.100	141.644	2.335.744
Net defter değeri	434.614		409.291

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18).

DİPNOT 13 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No'lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviği, (56486 No'lu Kanun) bölgesel teşvik, (56645 No'lu Kanun) SGK teşviği ve Asgari Ücret teşviği almaktadır. Grup, 30 Eylül 2017 itibarıyla 589.041 TL tutarında almış olduğu teşviği (30 Eylül 2016: 1.159.998 TL) finansal tablolarda "Satışların maliyeti" içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen teşviklerin süresi 31 Aralık 2017 tarihine kadardır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

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

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Devam eden davalar için ayrılan karşılık	591.000	591.000
Ciro primi tahakkukları	500.694	-
İş ve hizmet giderleri karşılığı	220.000	-
Diğer gider karşılıkları	59.636	-
Toplam	1.371.330	591.000

Dava karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla	591.000	540.000
Dönem içinde ayrılan dava karşılığı (Dipnot 20)	-	51.000
30 Eylül	591.000	591.000

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 591.000 TL'dir (31 Aralık 2016: 591.000 TL). Grup'un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla karşılık ayırmadığı dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2017			31 Aralık 2016		
	TL Karşılığı	TL	Avro	TL Karşılığı	TL	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	27.120.843	4.548.123	5.384.200	31.442.243	6.625.980	6.689.200
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	27.120.843	4.548.123	5.384.200	31.442.243	6.625.980	6.689.200

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiştir. Grup'un diğer verilen TRİ'lerinin özkaynak kalemlerine oranı %0'dır (31 Aralık 2016: %0).

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Şarta bağlı varlıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Müşterilerden alınan teminat mektupları(*)	2.112.000	2.292.000
Satıcılardan alınan teminat mektupları	934.626	873.514
Satıcılardan alınan teminat senetleri	309.790	309.790
Müşterilerden alınan teminat çekleri	220.000	220.000
Müşterilerden alınan teminat senetleri	390.000	390.000
Satıcılardan alınan teminat çekleri	100.075	36.000
Toplam	4.066.491	4.121.304

(*) Müşterilerden alınan teminat mektuplarının yenilenme tarihi bir sonraki döneme kaydığı için müşterilerden alınan teminat mektuplarında azalma söz konusudur.

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

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Personele ödenecek ücretler	933.719	925.535
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	850.801	791.793
Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi	141.361	190.919
Diğer faydalar ile ilgili karşılıklar	192.560	-
Toplam	2.118.441	1.908.247

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kullanılmamış izin karşılığı	867.362	831.126
Toplam	867.362	831.126

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	831.126	684.401
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	140.026	198.981
Kullanılmamış izin ödemesi	(103.790)	(95.399)
30 Eylül	867.362	787.983

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	5.695.826	5.825.633
Toplam	5.695.826	5.825.633

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

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

Türk İş Kanunu'na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden, malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tutar, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 4.732,48 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) ile sınırlandırılmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4.732,48 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan: 4.426,16)

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

TMS 19 no'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19"), Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca 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, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Hesaplama iskonto oranı %11,20⁽¹⁾ (31 Aralık 2016: %11,20), enflasyon oranı %6,50⁽²⁾ (31 Aralık 2016: %6,50) ve maaş artış oranı %6,50 (31 Aralık 2016: %6,50) olarak dikkate alınmıştır.

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

- (1) Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan iskonto oranı 8 yıl vadeli Devlet Tahvil'i'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:

	2017	2016
1 Ocak	5.825.633	4.626.156
Hizmet maliyeti	372.978	288.311
Faiz maliyeti	444.883	329.154
Dönem içindeki ödemeler	(947.668)	(465.158)
30 Eylül	5.695.826	4.778.463

Kıdem tazminatıyla ilgili meydana gelen aktüeryal kayıp haricindeki toplam maliyetler 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir. 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap döneminde aktüeryal kayıp/kazanç bulunmamaktadır. (30 Eylül 2016: Bulunmamaktadır).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

Çıkarılmış Sermaye

Grup Sermaye Piyasası Mevzuatı’na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Grup’un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kayıtlı sermaye tavanı	38.000.000	38.000.000
Çıkarılmış sermaye	10.000.000	10.000.000

Grup’un nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı) olup 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	(%)	30 Eylül 2017	(%)	31 Aralık 2016
Doğan Holding	73,59	7.359.315	73,59	7.359.315
Borsa İstanbul’da işlem gören kısım ve diğer ⁽¹⁾	26,41	2.640.685	26,41	2.640.685
Çıkarılmış Sermaye	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Sermaye düzeltme 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 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34’üne (31 Aralık 2016: %26,34) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,34’üne karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir.

Grup’un imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Devamı)

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Grup’un Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre 2.021.231 TL (31 Aralık 2016: 2.021.231 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 814.881 TL’si iştirak ve gayrimenkul satış kazançlarından (31 Aralık 2016: 814.881 TL), 1.206.350 TL (31 Aralık 2016: 1.206.350 TL)’si önceki dönemlerde indirim konusu yapılan tutarlarda dikkate alındığında hesaplanan yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

Finansal tablonun enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminden “Sermaye, Emisyon Primi, Genel Kanuni Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek” kalemlerine 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 düzeltme farkları” kalemiyle;
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Pay Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltme farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Şirket’in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında tutulan kayıtlarına göre olağanüstü yedek tutarı 3.853.157 TL’dir (31 Aralık 2016: 3.853.157 TL).

Kar Payı Dağıtımı

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar Payı Dağıtımı (Devamı)

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

- SPK'nın Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1 sayılı Tebliğ) hükümleri dahilinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanan sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 01.01.2016 - 31.12.2016 hesap dönemine ait Konsolide Finansal Tablolara göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri" dikkate alındığında, 3.831.454 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Zararı" olduğu,
- Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na göre tutulan 01.01.2016 - 31.12.2016 hesap döneminde 2.736.968,67 TL tutarında "Net Dönem Zararı" olduğu görülmektedir;

Yönetim Kurulu'nun 2016 hesap dönemine ilişkin olarak herhangi bir kar dağıtımını yapılmayacağı ve oluşan söz konusu "Dönem Zararı"nın, "Geçmiş Yıllar Zararları" hesabına aktarılacağı hususundaki teklifi 28 Mart 2017 tarihinde yapılan Genel Kurul'da pay sahiplerinin onayına sunulmuş ve oy birliği ile kabul edilmiştir.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Kar dağıtımını, 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 dağıtılabilmektedir.

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

SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Grup'un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakları bulunmamaktadır.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün 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 2016: 2.212.527 TL).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Yurt içi satışlar	24.098.757	9.084.484	23.713.443	6.790.653
Yurt dışı satışlar	37.839.201	14.519.675	26.485.349	10.369.538
Net satışlar	61.937.958	23.604.159	50.198.792	17.160.191

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Hammadde maliyeti (Dipnot 7)	21.190.740	9.330.035	19.498.547	6.252.289
İşçilik giderleri (Dipnot 19.b)	10.900.265	4.331.364	6.876.675	2.383.017
Genel üretim giderleri	7.357.962	2.318.779	11.963.644	2.720.292
Amortisman ve itfa payı (Dipnotlar 11 ve 12)	2.541.913	893.031	2.174.897	699.967
Mamul stoklarındaki değişim	1.775.501	1.301.520	94.103	1.546.902
Yarı mamul stoklarındaki değişim	641.899	(694.411)	(804.862)	546.215
Toplam	44.408.280	17.480.318	39.803.004	14.148.682

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2017				1 Temmuz - 30 Eylül 2017			
	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	186.750	3.280.256	1.807.385	5.274.391	91.223	984.890	564.211	1.640.324
Personel giderleri	876.732	1.311.033	2.075.936	4.263.701	458.669	495.847	569.733	1.524.249
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 24 ii.c)	-	-	1.206.822	1.206.822	-	-	428.628	428.628
Ambalaj malzemeleri	-	563.371	-	563.371	-	218.095	-	218.095
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 11, 12)	110.808	23.679	257.937	392.424	48.246	7.727	81.672	137.645
Diğer	115.464	433.401	196.431	745.296	64.598	61.660	60.511	186.769
Toplam	1.289.754	5.611.740	5.544.511	12.446.005	662.736	1.768.219	1.704.755	4.135.710

	1 Ocak - 30 Eylül 2016				1 Temmuz - 30 Eylül 2016			
	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Araştırma ve geliştirme giderleri	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	166.790	3.589.732	1.860.160	5.616.682	74.540	1.185.551	622.238	1.882.329
Personel giderleri	514.977	1.234.759	1.721.449	3.471.185	118.645	354.741	465.200	938.586
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 24 ii.c)	-	-	1.320.709	1.320.709	-	-	504.957	504.957
Ambalaj malzemeleri	-	635.900	-	635.900	-	173.581	-	173.581
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 11, 12)	88.250	90.605	325.733	504.588	24.433	11.207	182.118	217.758
Diğer	98.348	233.169	266.513	598.030	37.400	54.483	74.520	166.403
Toplam	868.365	5.784.165	5.494.564	12.147.094	255.018	1.779.563	1.849.033	3.883.614

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	2.541.913	893.031	2.174.897	699.967
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	257.937	81.672	325.733	182.118
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 18)	110.808	48.246	88.250	24.433
Pazarlama giderleri (Dipnot 18)	23.679	7.727	90.605	11.207
Toplam	2.934.337	1.030.676	2.679.485	917.725

b) Grup’un çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	10.900.265	4.331.364	6.876.675	2.383.017
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	3.282.758	998.361	3.042.158	970.157
Pazarlama giderleri (Dipnot 18)	1.311.033	495.847	1.234.759	354.741
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 18)	876.732	458.669	514.977	118.645
Toplam	16.370.788	6.284.241	11.668.569	3.826.560

DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	2.547.717	726.108	1.761.606	641.021
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri ⁽¹⁾	552.349	228.655	282.100	25.762
Faiz gelirleri	122.875	53.218	110.943	5.780
Diğer	361.668	129.330	79.131	45.169
Toplam	3.584.609	1.137.311	2.233.780	717.732

⁽¹⁾ Önceki dönem “Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri” iptalleri dahil edilmektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı giderleri	879.831	273.877	986.111	190.196
Tazminat giderleri	418.452	69.450	49.535	39.057
Vadeli satışlardan kaynaklanan				
kazanılmamış finansman geliri ⁽¹⁾	383.077	48.899	409.196	267.787
Bağış ve yardımlar	83.750	44.350	-	-
Devam etmekte olan davalar için ayrılan				
karşılık (Dipnot 14)	-	-	51.000	-
Diğer	133.110	101.491	60.733	4.017
Toplam	1.898.220	538.067	1.556.575	501.057

⁽¹⁾ Önceki dönem "Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri" iptalleri dahil edilmektedir.

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Kur farkı gelirleri/(giderleri),net	2.653.716	1.102.890	1.066.066	927.550
Faiz giderleri	761.320	255.924	782.059	286.181
Toplam	3.415.036	1.358.814	1.848.125	1.213.731

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Peşin ödenen vergiler (Dipnot 9)	(7.678)	(18.332)
Peşin ödenen vergiler, net	(7.678)	(18.332)

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir vergi (gideri)/geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	113.397	(166.049)	180.849	29.896
Toplam	113.397	(166.049)	180.849	29.896

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Türkiye

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2017 yılı için %20’dir (2016: %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 dağıtımını 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 finansal durum tablosu esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir.

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

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

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

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

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

İştirak Kazançları İstisnası

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Emisyon Primi İstisnası

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

Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası

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

Rusya Federasyonu

Rusya Federasyonu’nda yürürlükte bulunan kurumlar vergisi oranı %20’dir (2016: %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 beyannameleri hesap döneminin kapandığı yılı takip eden 28 Mart tarihine kadar verilir.

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

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

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

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

Grup’un faaliyetlerinin önemli bir bölümünün gerçekleştirildiği yurtdışı ülkelerde 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları aşağıdaki gibidir:

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Yatırım İndirimi Uygulaması

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

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

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

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.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen Vergiler (Devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 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/(yükümlükleri)	
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	5.695.826	5.825.633	1.139.165	1.165.127
Gerçekleşmemiş satışların geri çekilmesi	894.963	919.123	178.993	183.825
Kullanılmamış izin karşılıkları	867.362	831.126	173.472	166.226
Davalar için ayrılan karşılık	591.000	591.000	118.200	118.200
Şüpheli alacak karşılığı	400.328	400.328	80.066	80.066
Vergiden mahsup edilecek önceki dönem zararları	543.605	-	108.721	-
Aktifleştirilen giderler düzeltmesi	467.400	-	93.480	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	118.885	554.667	23.777	110.935
Vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan finansman geliri/(gideri) ve tahakkuklar	-	153.506	-	30.702
Diğer faydalar ile ilgili karşılıklar	198.960	-	39.792	-
Ertelenen vergi varlıkları			1.955.666	1.855.081
Maddi ve maddi olmayan varlıklar kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(5.173.563)	(5.332.166)	(1.034.713)	(1.066.434)
Vadeli alış ve satışlardan kaynaklanan finansman geliri/(gideri) ve tahakkuklar	(57.440)	-	(11.488)	-
Türev enstrümanlardaki makul değer artışı	(103.725)	(66.622)	(20.745)	(13.324)
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(1.066.946)	(1.079.758)
Ertelenen vergi varlıkları, net			888.720	775.323

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

Şirket, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, 3.657.357 TL birikmiş mali zararlarını mevcut en iyi tahminler ve mevcut bütçe doğrultusunda ileriki 5 yıl içinde kullanabileceğini öngörerek bu tutar üzerinden hesapladığı 731.471 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığından 622.750 TL cari dönem vergi yükümlülüğünü mahsup ederek finansal tablolarına 108.721 TL ertelenmiş vergi varlığı yansıtmıştır.

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

Vade	2017	2016
2021	(543.605)	-
30 Eylül	(543.605)	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenen Vergiler (Devamı)

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	775.323	249.907
Ertelenen vergi geliri	113.397	180.849
30 Eylül	888.720	430.756

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Vergi öncesi kar/(zarar)	3.342.154	(2.750.094)
%20 (2016: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi (gideri)/geliri	(668.431)	550.019
Vergi etkisi:		
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanan geçmiş dönem zararlarının cari dönemde kullanılan kısmı	732.751	-
Ar-Ge indirimi	103.645	-
Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararları	-	(348.450)
Kanunen kabul edilmeyen gelir/gider net	(23.098)	(48.218)
Diğer	(31.470)	27.498
30 Eylül	113.397	180.849

DİPNOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	3.455.551	1.087.350	(2.569.245)	(1.667.133)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Pay başına kazanç/(kayıp) (Pay başına tam TL olarak)	0,35	0,11	(0,26)	(0,17)

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 30 Eylül 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiveleri:

a) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Doel Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (“Doel Elektrik”) ⁽¹⁾	255.678	-
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan A.Ş. (“D-Tes”) ⁽²⁾	-	252.925
Diğer	-	17.316
Toplam	255.678	270.241

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

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

b) İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş (“Doğan Holding”) ⁽¹⁾	145.103	118.714
Doğan Enerji Yatırımları San. ve Tic. A.Ş. (“Doğan Enerji”) ⁽²⁾	20.592	-
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. (“Aytemiz”) ⁽³⁾	11.326	15.143
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta”) ⁽²⁾	-	20.762
Diğer	14.761	-
Toplam	191.782	154.619

(1) Müşavirlik, danışmanlık, teknik destek vb. hizmet alımından ve 1 Mayıs 2016 tarihinden itibaren İstanbul ofis kirası ve ortak gider paylarına ilişkin borç bakiyesidir.

(2) Milta’dan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetleri alınmaktaydı. Milta şirketinin şubeleri 9 Mart 2017 tarihi itibarıyla ayrı şirketlere bölünmüş olup, sözkonusu hizmetler ile ilgili Marlin Oto Kiralama Seyahat Hizmetleri A.Ş (“Marlin Oto”) ile çalışılmaya başlanmış, daha sonra Marlin Oto’nun diğer borç bakiyesi Doğan Enerji’ye devredilmiştir.

(3) Binek araç akaryakıt alımlarından kaynaklanmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan A.Ş. ("D-Tes") ⁽¹⁾	1.591.743	422.172	2.059.810	555.852
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. ("Doğan Holding") ⁽²⁾	841.157	457.028	906.057	354.393
Doel Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ("Doel Elektrik") ⁽³⁾	213.366	213.366	-	-
Doğan Enerji Yatırımları San. ve Tic. A.Ş. ("Doğan Enerji") ⁽⁴⁾	115.513	52.685	-	-
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş. ("Aytemiz") ⁽⁵⁾	120.230	24.294	127.306	41.923
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta") ⁽⁴⁾	39.009	-	154.441	57.737
Diğer	10.083	6.500	275.319	273.115
Toplam	2.931.101	1.176.045	3.522.933	1.283.020

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

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

(3) Doel Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.’ den alınan elektrik hizmetinden kaynaklanmaktadır.

(4) Milta’dan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetleri alınmaktaydı. Milta şirketinin şubeleri 9 Mart 2017 tarihi itibarıyla ayrı şirketlere bölünmüş olup, sözkonusu hizmetler ile ilgili Marlin Oto ile çalışılmaya başlanmış, daha sonra Marlin Oto’nun diğer borç bakiyesi Doğan Enerji’ye devredilmiştir.

(5) Binek araç akaryakıt alımlarından kaynaklanmaktadır.

b) Ürün, hizmet ve finansal duran varlık satışı:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Çelik Halat ve Tel Sa. A.Ş. ("Çelik Halat") ⁽¹⁾	72.965	-	21.930	21.930
Milta	-	-	3.337	3.337
Toplam	72.965	-	25.267	25.267

(1) Çelik Halat’a verilen danışmanlık hizmetinden 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 18).

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.206.822	428.628	1.320.709	504.957
Toplam	1.206.822	428.628	1.320.709	504.957

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - TÜREV ARAÇLAR

Vadeli döviz işlemleri	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli	103.725	-	66.622	-

İlgili türev işlemlerin vadeleri 20 Ekim 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:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadeli döviz satım sözleşmeleri - Avro	300.000	1.200.000

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

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

a) Piyasa riski

a.1) Yabancı para (döviz kuru) riski

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Toplam varlıklar	22.077.454	18.571.486
Toplam yükümlülükler	(23.014.229)	(25.427.614)
Net döviz pozisyonu	(936.775)	(6.856.128)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Piyasa riski (Devamı)

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Ruble
1. Ticari Alacaklar	18.141.764	1.496.045	2.589.023	67.954	27.049.165
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	3.459.317	611.062	307.398	6	-
3. Diğer Alacaklar	476.373	27.534	90.299	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	22.077.454	2.134.641	2.986.720	67.960	27.049.165
5. Toplam Varlıklar (4)	22.077.454	2.134.641	2.986.720	67.960	27.049.165
6. Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 4)	-	-	-	-	-
7. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 4)	(6.124.678)	-	(1.460.900)	-	-
8. Ticari borçlar	(1.006.898)	(58.284)	(190.790)	-	-
9. Parasal Olmayan Diğer yükümlülükler	(56.485)	(195)	(13.308)	-	-
10. Kısa Vadeli Yükümlülükler	(7.188.061)	(58.479)	(1.664.998)	-	-
11. Uzun vadeli yükümlülükler (Dipnot 4)	(15.826.168)	-	(3.774.967)	-	-
12. Toplam Yükümlülükler (10+11)	(23.014.229)	(58.479)	(5.439.965)	-	-
13. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı (Dipnot 25)	1.257.720	-	300.000	-	-
14. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-
15. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (13+14)	1.257.720	-	300.000	-	-
16. Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12+15)	320.945	2.076.162	(2.153.245)	67.960	27.049.165
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (5+12)	(936.775)	2.076.162	(2.453.245)	67.960	27.049.165
İhracat	39.856.267	3.095.107	6.662.138	119.156	5.998.059
İthalat	9.713.675	397.100	1.974.332	5.465	-

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 3,5521 TL, = 1 ABD Doları, 4,1924 TL= 1 Avro, 4,7478 TL = 1 GBP, 0,06103 TL = 1 RUB (31 Aralık 2016: 3,5192 TL = 1 ABD Doları, 3,7099 TL = 1 Avro ve 4,3189 TL = 1 GBP 0,05732 TL= 1 RUB).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Piyasa riski (Devamı)

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

	31 Aralık 2016				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Ruble
1. Ticari Alacaklar	16.049.257	1.901.224	2.097.784	59.877	22.981.471
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	2.522.229	107.965	566.655	9.272	-
3. Dönen Varlıklar (1+2)	18.571.486	2.009.189	2.664.439	69.149	22.981.471
4. Toplam Varlıklar (3)	18.571.486	2.009.189	2.664.439	69.149	22.981.471
5. Kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 4)	(3.709.900)	-	(1.000.000)	-	-
6. Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları (Dipnot 4)	(166.626)	-	(44.914)	-	-
7. Ticari borçlar	(1.165.929)	(238.781)	(87.768)	-	-
8. Kısa Vadeli Yükümlülükler	(5.042.455)	(238.781)	(1.132.682)	-	-
9. Uzun vadeli yükümlülükler (Dipnot 4)	(20.385.159)	-	(5.494.800)	-	-
10. Toplam Yükümlülükler (8+9)	(25.427.614)	(238.781)	(6.627.482)	-	-
11. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Varlık Tutarı (Dipnot 25)	4.451.880	-	1.200.000	-	-
12. Riskten Korunma Amaçlı Toplam Yükümlülük Tutarı (Dipnot 25)	-	-	-	-	-
13. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (11+12)	4.451.880	-	1.200.000	-	-
14. Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (4+10+13)	(2.404.248)	1.770.408	(2.763.043)	69.149	22.981.471
15. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu (4+10)	(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.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Piyasa riski (Devamı)

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

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu Avro, ABD Doları, GBP ve Ruble cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2017	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	737.474	(737.474)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	737.474	(737.474)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	(1.028.498)	1.028.498
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(1.028.498)	1.028.498
GBP'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	32.266	(32.266)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP Net Etki	32.266	(32.266)
Ruble'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Ruble net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	165.081	(165.081)
Ruble riskinden korunan kısım (-)	-	-
Ruble Net Etki	165.081	(165.081)
Toplam Net Etki	(93.677)	93.677

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Piyasa riski (Devamı)

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

	31 Aralık 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 kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(1.470.249)	1.470.249
GBP'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	29.865	(29.865)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP Net Etki	29.865	(29.865)
Ruble'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Ruble net varlık sebebi ile oluşan gelir/(gider)	131.730	(131.730)
Ruble riskinden korunan kısım (-)	-	-
Ruble Net Etki	131.730	(131.730)
Toplam Net Etki	(685.612)	685.612

a.2) Fiyat riski

Grup'un fiyat riski içeren finansal varlığı bulunmamaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

a) Piyasa riski (Devamı)

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

30 Eylül 2017 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan ilave faiz gideri sonucu vergi öncesi kar 16.236 TL (31 Aralık 2016: 59.352 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	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Finansal varlıklar (Dipnot 3)	4.426.511	2.695.876
Finansal yükümlülükler (Dipnot 4)	(2.550.157)	(8.427.112)
Toplam	1.876.354	(5.731.236)

Değişken faizli finansal araçlar	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Finansal yükümlülükler (Dipnot 4)	(21.950.846)	(20.385.158)
Toplam	(21.950.846)	(20.385.158)

b) Kredi riski

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

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

**30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

b) Kredi riski (Devamı)

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

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk	-	22.818.022	-	138.004	5.918.967
Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.931.510	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	17.335.553	-	138.004	5.918.967
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.810.771	-	-	-
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	-	5.482.469	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	-	1.120.739	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 5)	-	1.026.665	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 5)	-	(1.026.665)	-	-	-
Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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

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

**30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

b) Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 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	-	5.624.504	-	-	-
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	-	2.613.295	-	-	-
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⁾	-	3.011.209	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Dipnot 5)	-	1.026.665	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Dipnot 5)	-	(1.026.665)	-	-	-
Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

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

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

**30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

b) Kredi riski (Devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.914.675	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	2.053.208	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	97.437	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	417.149	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	5.482.469	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı ⁽¹⁾	1.120.739	-	-

	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⁾	3.011.209	-	-

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

c) Likidite riski

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

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

**30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

c) Likidite riski (Devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akışları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	30 Eylül 2017					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 4)	24.501.003	25.573.850	3.850.783	5.063.799	16.659.268	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	13.824.160	14.066.546	14.066.546	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 24.i.a)	255.678	256.526	256.526	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 24.i.b)	191.782	191.782	191.782	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)	35.794	35.794	35.794	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar(Dipnot 15)	2.118.441	2.118.441	1.126.279	992.162	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	40.926.858	42.242.939	19.527.710	6.055.961	16.659.268	-
	31 Aralık 2016					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (Dipnot 4)	28.812.270	31.989.684	3.177.414	11.467.303	17.344.967	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	8.565.610	8.666.516	8.666.516	-	-	-
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 24.i.a)	270.241	273.629	273.629	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 24.i.b)	154.619	154.619	154.619	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)	82.730	82.730	82.730	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar (Dipnot 15)	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	-

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

**30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

d) Sermaye risk yönetimi

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

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Toplam yükümlülük ⁽¹⁾	48.939.208	47.127.406
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(5.920.041)	(4.098.994)
Net yükümlülük	43.019.167	43.028.412
Özkaynaklar	23.608.228	20.152.582
Toplam sermaye	66.627.395	63.180.994
Net yükümlülük/toplam sermaye oranı	%64,57	%68,10

⁽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) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

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

**30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

e) Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

Parasal varlıklar

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

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

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

Parasal borçlar

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

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

30 Eylül 2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar (Dipnot 25)	-	103.725	-	103.725
31 Aralık 2016	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar (Dipnot 25)	-	66.622	-	66.622

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

**30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 27 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

Finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 1 Kasım 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

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

Yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

.....