

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

BİLANÇO	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-49
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-18
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	18-19
DİPNOT 5 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	19
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	20
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	21
DİPNOT 8 STOKLAR	22
DİPNOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	22
DİPNOT 10 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	22
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	23-24
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24
DİPNOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	24
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25-26
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26-27
DİPNOT 16 ÖZ KAYNAKLAR	28-30
DİPNOT 17 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
DİPNOT 18 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	32
DİPNOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	32
DİPNOT 20 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER	33
DİPNOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	33
DİPNOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ	33
DİPNOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ	33
DİPNOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	34-36
DİPNOT 25 PAY BAŞINA KAR / (ZARAR)	36
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37-38
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39-49
DİPNOT 28 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49
DİPNOT 29 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	49

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnotlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		31.434.741	22.251.222
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	7.180.211	934.340
Ticari Alacaklar	6	13.216.171	10.556.603
Stoklar	8	8.751.215	8.212.195
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.355.396	1.206.053
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	124.558	177.816
Diğer Alacaklar	7	807.190	1.164.215
Duran Varlıklar		11.204.511	11.400.905
Diğer Uzun Vadeli Alacaklar	7	13.992	11.814
Finansal Yatırımlar			
- Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	4	-	1.079.148
Maddi Duran Varlıklar	11	10.581.455	9.745.043
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	392.938	564.900
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	216.126	-
TOPLAM VARLIKLAR		42.639.252	33.652.127

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2013 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnotlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		17.056.420	12.458.707
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	8.054.862	4.832.078
Ticari Borçlar	6	6.097.382	5.559.765
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	792.622	961.026
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	26	285.975	384.599
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	157.312	279.987
Ertelenmiş Gelirler	9	211.012	48.858
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	658.465	-
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	15	348.000	227.001
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	450.790	165.393
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.307.229	2.084.723
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	300.000	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	15	4.007.229	1.934.845
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	-	149.878
ÖZKAYNAKLAR		21.275.603	19.108.697
Ödenmiş Sermaye	16	10.000.000	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	15.137.609	15.137.609
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	167.508	167.508
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		(1.326.790)	-
İştirak Satış Kazancı		930.457	-
Net Dönem Karı / (Zararı)		2.563.239	(2.165.781)
Geçmiş Yıllar Zararları		(6.196.420)	(4.030.639)
TOPLAM KAYNAKLAR		42.639.252	33.652.127

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2013 ARA DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2013	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2012	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Hasılat	17	38.890.588	14.454.145	41.370.944
Satışların Maliyeti (-)	17	(30.232.757)	(10.474.015)	(34.665.325)
Brüt Kar		8.657.831	3.980.130	6.705.619
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(2.715.639)	(967.952)	(2.585.777)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(3.598.664)	(1.258.650)	(3.162.895)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	1.700.317	311.222	1.068.994
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(856.426)	(349.022)	(1.393.070)
Esas Faaliyet Karı		3.187.419	1.715.728	632.871
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	6.100	-	-
Finansman Gelir /(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı		3.193.519	1.715.728	632.871
Finansman Gelirleri	22	846.851	584.788	423.088
Finansman Giderleri (-)	23	(852.973)	(193.395)	(1.582.833)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		3.187.397	2.107.121	(526.874)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)		(624.158)	(432.793)	51.442
- Dönem Vergi (Gideri)	24	(658.465)	(534.559)	(158.521)
- Ertelemiş Vergi Geliri	24	34.307	101.766	209.963
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.563.239	1.674.328	(475.432)
<u>Diğer kapsamlı giderler</u>				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-	-
Tanımlanmış fayda ve planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.658.487)	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin vergiler Ertelemiş vergi geliri		331.697	-	-
Diğer kapsamlı gider (vergi sonrası)		(1.326.790)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI (ZARAR) / KAR		1.236.449	1.674.328	(475.432)
TOPLAM KAPSAMLI KARIN/(ZARARIN) DAĞILIMI				
Azınlık payları		-	-	-
Ana ortaklık payları		1.236.449	1.674.328	(475.432)
Pay başına kar		0,26	0,17	(0,05)
Sulandırılmış pay başına kar		-	-	-

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam özkaynaklar
				Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları		Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	
1 Ocak 2012		10.000.000	15.137.609	-	167.508	(5.640.578)	1.609.939	21.274.478
Transferler		-	-	-	-	1.609.939	(1.609.939)	-
Toplam kapsamlı gelir								
Net dönem karı		-	-	-	-	-	(167.720)	(167.720)
30 Eylül 2012	16	10.000.000	15.137.609	-	167.508	(4.030.639)	(167.720)	21.106.758
1 Ocak 2013		10.000.000	15.137.609	-	167.508	(4.030.639)	(2.165.781)	19.108.697
Transferler		-	-	-	-	(2.165.781)	2.165.781	-
Toplam kapsamlı gider								
Diğer değişiklikler nedeniyle (azalış)/artış		-	-	-	-	(396.333)	-	(396.333)
-İştirak satış karı	4	-	-	-	-	930.457	-	930.457
-Tanımlanmış fayda planları vergi sonrası yeniden ölçüm kayıpları		-	-	-	-	(1.326.790)	-	(1.326.790)
Net dönem karı		-	-	-	-	-	2.563.239	2.563.239
30 Eylül 2013	16	10.000.000	15.137.609	-	167.508	(6.592.753)	2.563.239	21.275.603

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAS DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.**BAĞIMSIZ İNCELEMEDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 30 EYLÜL ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2012	
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı / (zararı)	2.496.687	2.172.280	
Dönem karı / (zararı)	2.563.239	(475.432)	
Dönem Net Karı/(Zararı) ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11-12	1.348.725	1.284.845
Vergi gideri/ (geliri)	24	624.158	(51.442)
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	20	(514.116)	-
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		609.342	304.453
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>	15	445.529	244.819
<i>İzin karşılığı</i>	15	120.999	120.366
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı</i>	8	29.058	79.260
<i>Şüpheli alacak karşılığı</i>	6	37.045	-
<i>Konusu kalmayan karşılıklar</i>	20	(23.289)	(139.992)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		221.551	373.534
<i>Faiz giderleri</i>	23	417.679	392.129
<i>Faiz gelirleri</i>	22	(133.527)	(57.077)
<i>Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri</i>	20	(95.713)	(77.725)
<i>Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri</i>	20	34.112	116.207
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(2.357.212)	736.322	
Ticari alacaklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler	(2.730.727)	(1.096.965)	
Stoklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler	(568.079)	1.693.718	
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	383.320	(1.003.185)	
Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler	633.331	1.025.810	
İlişkili taraflara diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler	(98.624)	260.922	
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	(727.824)	141.414	
Vergi ödemeleri	24	124.559	(158.521)
Dönem karı vergi yükümlülüğündeki artış		658.464	-
Ödenen kıdem tazminatı	15	(31.632)	(126.871)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11, 12	(2.014.690)	(1.036.611)
Elde edilen faizler		125.215	56.442
İştiraklerin satışlarına ilişkin nakit girişleri	4	2.524.160	-
Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit girişleri		1.516	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		3.113.770	(174.173)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		13.272.241	8.333.311
Ödenen faiz		(9.731.289)	(8.178.199)
		(427.182)	(329.285)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		6.246.658	1.017.938
D. Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	3	933.553	577.110
E. Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	3	7.180.211	1.595.048

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine tabi olup; payları 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) işlem görmektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Ditaş paylarının %49,05’ine karşılık gelen paylar açık statüdedir. SPK’nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,31ine (31 Aralık 2012: %25,78) karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 16).

Şirket’in kayıtlı adresi, Kayseri Yolu 3. km., 51100 Niğde’dir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 368 (31 Aralık 2012: 372) kişidir.

Şirket’in finansal varlıkları, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Çelik Enerji Üretim A.Ş., Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. altında birleşmiş olup, birleşme işlemi 30 Aralık 2011 tarihinde tescil edilmiştir) (“Doğan Enerji”) ve Doğan Organik Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Doğan Organik”)’den oluşmaktadır. Sözkonusu finansal varlıklar 2013 yılı içinde satılmıştır. (Dipnot 4).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”), 5411 sayılı Bankacılık Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ve 4683 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet gösteren banka, sigorta şirketleri, sermaye piyasası kurumları gibi finansal kuruluşlar dışında, Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’ni uygulamakla yükümlü şirketlerin, Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu TMS/TFRS kapsamında hazırlayacakları finansal tablolara ilişkin “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”ni, 20 Mayıs 2013 tarih ve 28652 sayılı Resmi Gazete’de yayımlamıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nun II-14.1 Sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“II-14.1 Sayılı Tebliğ”) uyarınca, ihraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları, finansal tablolarını TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlamak zorundadırlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (devamı):

SPK'nın 07 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan Karar uyarınca II-14.1 Sayılı Tebliğ kapsamına giren sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören anonim ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları için 31.03.2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni ile ilan edilen formatlar yürürlüğe konulmuştur. Şirket 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarını yukarıda açıklanan standartlara uygun olarak hazırlamıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Formatları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Şirket, kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2013 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2012 tarihli bilançosu ile 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ve özsermaye değişim tablolarını da 1 Ocak – 30 Eylül 2012 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde, Şirket SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı Kararı ile açıklanan finansal tablo formatlarına uyum sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Söz konusu sınıflamaların Şirket'in önceki dönemlerde açıklanmış net dönem zararı ve özkaynak toplamına bir etkisi olmayıp; 2012 yılına ilişkin finansal tablolarda yapılan sınıflamaların niteliği ve tutarları aşağıda açıklanmıştır. Şirket'in önceki dönemde açıklanan;

- 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda "Diğer dönen varlıklar"ın içerisinde sunulan 1.206.053 TL tutarındaki "Peşin ödenmiş giderler"i cari dönemde, "Peşin ödenmiş giderler" olarak ayrıca sınıflamıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda Diğer alacaklar'ın içinde sunulan 177.816 TL tutarındaki "Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar"ı cari dönemde,, "Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar" olarak ayrıca sınıflamıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda "Diğer borçlar"ın içerisinde sunulan 868.647 TL tutarındaki "Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları", cari dönemde "Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar" olarak ayrıca sınıflamıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda “Diğer borçlar” içerisinde sunulan 48.858 TL tutarındaki “Ertelenmiş Gelirler”i, cari dönemde “Ertelenmiş gelirler” olarak ayrıca sınıflamıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda, “Borç Karşılıkları” içerisinde sunulan 227.001 TL tutarındaki “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar”ı cari dönemde, “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar” olarak ayrıca sınıflamıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihli bilançosunda, “Borç Karşılıkları” içerisinde sunulan 165.393 TL tutarındaki “Diğer kısa vadeli karşılıklar”ı cari dönemde, “Diğer kısa vadeli karşılıklar” olarak ayrıca sınıflamıştır.
- Şirket, 30 Eylül 2012 tarihli kapsamlı gelir tablosunda, “Diğer gelirler” içerisindeki 139.992 TL tutarındaki konusu kalmayan karşılıkları ve 600.420 TL tutarındaki sigorta primi teşvikini “Satışların maliyetine” sınıflamıştır.
- Şirket, kapsamlı gelir tablosunda önceki dönemde “Finansal gelirler” içerisinde sınıflanan 854.436 TL tutarındaki ticari alacaklardan kaynaklanan kur farkı gelirini, “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” hesabında “Faaliyetlerden kaynaklı kur farkı geliri olarak; yine önceki dönem “Finansal giderler” içerisinde sınıflanan 437.589 TL tutarındaki ticari borçlardan kaynaklanan kur farkı giderini ise “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” hesabında “Faaliyetlerden kaynaklı kur farkı gideri” olarak sınıflamıştır.
- Şirket, kapsamlı gelir tablosunda önceki dönemde “Finansman gelirleri” içerisinde sınıflanan 116.207 TL tutarındaki “Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman gelirini”, “Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar” hesabında; yine önceki dönem “Finansman giderleri” içerisinde sınıflanan 77.725 TL tutarındaki “Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman giderini” de “Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar” hesabında sınıflamıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal Durum Tablosu Etkileri

	<i>Önceden Raporlanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012</i>	<i>Yeniden Sınıflanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012</i>
Dönen Varlıklar	2.548.084	2.548.084
Peşin Ödenmiş Giderler	-	1.206.053
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	-	177.816
Diğer Dönen Varlıklar	1.270.617	1.164.215
Diğer Alacaklar	1.277.467	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.682.265	1.682.265
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	-	868.647
Ertelenmiş Gelirler	-	48.858
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	-	227.001
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	-	165.393
Diğer borçlar	1.289.871	372.366
Borç Karşılıkları	392.394	-

Kar veya Zarar Tablosu Etkileri

	<i>Önceden Raporlanan Geçmiş Dönem 30 Eylül 2012</i>	<i>Yeniden Sınıflanan Geçmiş Dönem 30 Eylül 2012</i>
Satışların Maliyeti (-)	(35.304.982)	(34.665.325)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	1.068.994
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-	(1.393.070)
Diğer Faaliyet Gelirleri	776.490	-
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(839.274)	-
Finansman Gelirleri	1.355.249	423.088
Finansman Giderleri	(2.136.629)	(1.582.833)

2.1.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

(a) 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan ve Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin Netleştirilmesi</i>
TFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
TFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
TFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar</i>
TFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri³</i>
TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 (Değişiklikler)	<i>Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları</i>
TMS 27	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
TMS 28	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
TFRS'lere Yapılan Değişiklikler	<i>TMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>

(b) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlar

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>

Yukarıda belirtilen standartlar, 2013 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girecek olup Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz belirlememiş olup sözkonusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminleri

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

Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2.1 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminleri (Devamı)

TMS 19’a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19’un önceki versiyonunda izin verilen ‘koridor yöntemi’ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, konsolide bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 19’da yapılan değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu sebeple Şirket yönetimi muhasebe politikası değişikliğinin 31 Aralık 2012 itibarıyla sona eren hesap dönemindeki finansal tablolara olan etkisini değerlendirmiş ve hesaplanan vergi sonrası etkilerin önemlilik sınırının altında kalması nedeniyle geçmiş dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmemesine karar vermiştir.

Yeni bir TMS/TFRS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS’nin varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları Not 2.1’de açıklanan sınıflamalar ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 11’deki değişiklikler haricinde 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemlerle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.2.2. 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 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemlerle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur (Dipnot 17).

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirlerden faiz gelirleri etkin faiz getirisi yöntemi üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre gelir yazılırlar.

Vade farkı finansman gelir/giderleri

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince finansman gelir ve giderine dahil edilirler (Dipnot 22, 23).

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Birim maliyet, ürün grupları bazında hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, normal iş akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 8).

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürleri süresince (arsa hariç) doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 11).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	10-50 yıl
Makine ve teçhizatlar	5-20 yıl
Taşıt araçları	5-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-20 yıl

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

Maddi duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilen faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması veya hizmetten alınması sonucu oluşan kar/(zarar), kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak kuruluş örgütlenme giderleri, bilgisayar yazılımları ve ilgili hakları içerir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı, 3-5 yıl olarak belirlenen varlıkların tahmini faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 12).

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Değer düşüklüğü, gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara yansıtılmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

Finansal yatırımların sınıflandırılması, yatırımların hangi amaç için elde edilmesine bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket yönetimi, finansal varlığın sınıflandırılmasını ilk elde edildiği tarihte yapmakta ve bu sınıflandırmayı her bilanço döneminde tekrar değerlendirmektedir. Şirket, finansal yatırımlarını aşağıdaki gibi sınıflandırmıştır:

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, etkin bir piyasada kote olmayan ve sabit veya önceden belirlenebilen ödemelerden oluşan türevsel unsur içermeyen finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Şirket'in herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, bilançoda ticari alacaklar, vadeli mevduatlar ve diğer alacaklar içerisine dahil edilmiştir.

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Şirket'in "satılmaya hazır finansal varlık" olarak sınıflandırdığı, kontrol gücüne veya önemli derecede etkinliğe sahip olmadığı finansal yatırımların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı, gerçeğe uygun değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması veya işlememesi nedeniyle gerçeğe uygun bir değer tahmininin yapılamaması ve gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri, elde etme maliyeti üzerinden, mevcutsa, değer düşüklüğünün çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir (Dipnot 4).

Bölgümlere Göre Raporlama

Bu kapsamda Şirket'in raporlanabilir tek bir faaliyet bölümü bulunmakta olduğundan bölgümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Yabancı Para İşlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan kurlar üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para ile ifade edilen parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan kurlar üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para ile ifade edilen parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Pay Başına Kar/(Zarar)

Pay başına kar/(zarar), net dönem karından/(zararından) adi pay senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi pay senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır (Dipnot 25). Türkiye'de şirketler, sermayelerini, pay sahiplerine geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırılabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kar/(kayıp) hesaplamalarında ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü

Şirket'in kanuni bir zorunluluğu olarak Türk İş Kanunu ve diğer kanunlara göre emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle iş akdi sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

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

Şirket, TMS 19'da meydana gelen ve 1 Ocak 2013'ten itibaren geçerli olan değişiklik nedeniyle, kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Doğan Holding’in, “müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları” dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket’in bağlı 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 (Dipnot 26).

Vergiler

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

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Önemli geçici farklar, mahsup edilebilecek mali zararlardan, şüpheli alacak karşılığından, kıdem tazminatı karşılığından, maddi duran varlıklar, maddi olmayan varlıklar ve stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklardan doğmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır (Dipnot 24).

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas faaliyetler ile yatırım ve finansman faaliyetleri şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılıkları

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak taşınırlar. Tahakkuk etmemiş finansman geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Dipnot 6).

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için bir şüpheli alacak karşılığı 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. Şirket yönetimi idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatsız ve tahsilat imkanının Şirket’in kendi normal ticari faaliyet döngüsü dışına sarkan vadede olan alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmayı değerlendirmektedir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi paylar, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir.

Nakit ve nakit benzeri değerler

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir.

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	263	717
Bankalar		
- vadeli mevduatlar	7.055.990	885.787
- vadesiz mevduatlar	123.958	47.836
	7.180.211	934.340

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla TL, ABD Doları ve Avro tutarındaki vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranları sırasıyla %8,5, %7,8 ve %1,1'dir (31 Aralık 2012: TL %5 - %6,50). 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Nakit ve nakit benzeri değerler	7.180.211	934.340	1.595.710	577.137
Eksi: Faiz tahakkukları	(26.735)	(787)	(662)	(27)
	7.153.476	933.553	3.422.672	577.110

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	Pay (%)	30 Eylül 2013	Pay (%)	31 Aralık 2012
Doğan Organik (1)	-	-	5,00	1.587.723
Doğan Enerji (2)	-	-	0,001	5.541
		-		1.593.264
Değer düşüklüğü karşılığı (-)		-		(514.116)
		-		1.079.148

İştirak değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak itibarıyla	(514.116)	(514.116)
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)	514.116	-
30 Eylül	-	514.116

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

- (1) 9 Nisan 2013 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Şirket'in Doğan Organik Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki 1 TL nominal değerli 1.798.700 adet payı 2.518.180 TL karşılığında Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'ye devredilmiştir. Bu işlem neticesinde Şirket'in Doğan Organik Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de payı kalmamıştır.
- (2) 19 Mart 2013 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Şirket'in Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de sahip olduğu 1 TL nominal değerli 6.000 adet pay 5.980 TL karşılığında Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'ye devredilmiştir. Bu işlem neticesinde Şirket'in Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de payı kalmamıştır.

Şirket, 1.798.700 adet pay ile %5'ne sahip olduğu Doğan Organik Ürünler San. Ve Tic. A.Ş.'nin hazırlanan değerlendirme raporunda beher payı 1,40 TL olmak üzere 2.518.180 TL bedelle nakden ve peşin olarak 9 Nisan 2013 tarihinde Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'ye satışını gerçekleştirmiştir. Bahsi geçen işlem hakim ortak kontrolü altında gerçekleşen işlem olarak değerlendirilmiş olup, oluşan 930.457 TL tutarındaki kar TFRS uyarınca özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak tanımlanan ve payları borsada işlem görmeyen Doğan Enerji ve Doğan Organik'te sahip olunan paylar; 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla maliyet bedellerinden varsa değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra finansal tablolara yansıtılmıştır.

DİPNOT 5 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

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

Kısa vadeli borçlanmalar

	<u>Orijinal para birimi</u>		<u>Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
TL	4.993.164	4.832.078	5,86	9,37	4.993.164	4.832.078
ABD \$	1.505.112	-	3,50	-	3.061.698	-
					8.054.862	4.832.078

Uzun vadeli borçlanmalar

	<u>Orijinal para birimi</u>		<u>Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
TL	300.000	-	9,75	-	300.000	-
					300.000	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	14.539.273	11.246.254
Vadeli çekler	171.546	766.021
	14.710.819	12.012.275
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(216.737)	(191.516)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.277.911)	(1.264.156)
	13.216.171	10.556.603

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle vadeli çeklerin vadesi altı aydan kısadır. Şirket'in TL ve yabancı para cinsinden olan ticari alacakları için uygulanan iskonto oranları sırasıyla %10,03 ve libor + %5,5 olup vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 80 gündür (31 Aralık 2012: 83 gün).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	(1.264.156)	(341.189)
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 20)	(37.045)	(441.767)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 20)	23.290	-
	(1.277.911)	(782.956)

Ticari borçlar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Satıcı cari hesapları	6.189.079	5.622.763
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(91.696)	(62.998)
	6.097.383	5.559.765

Şirket'in TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan iskonto oranı %10,03 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 57 gündür (31 Aralık 2012: 49 gün).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV alacakları	671.922	994.524
Kira alacakları	250.772	250.772
Diğer alacaklar (1)	82.393	97.398
Personelden alacaklar	52.875	73.389
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri (-)	-	(1.096)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(250.772)	(250.772)
	807.190	1.164.215

Şüpheli alacak karşılığında dönem içinde herhangi bir hareket bulunmamaktadır.

- (1) 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 82.393 TL (31 Aralık 2012: 97.398 TL) tutarındaki diğer kısa vadeli alacaklar altında sınıflanan "diğer alacaklar" önceki dönemlerde satılan maddi duran varlıklardan kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in tamamı TL cinsinden olan "diğer alacaklar" için uyguladığı iskonto oranı %10,03'tür.

b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Diğer alacaklar	2.508	-
Verilen depozito ve teminatlar	11.484	11.814
Toplam	13.992	11.814

c) Diğer kısa vadeli borçlar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Taahhütlere borçlar	126.306	252.305
Ödenecek vergi ve fonlar	15.885	15.374
Diğer	15.121	12.308
	157.312	279.987

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzemeler	5.447.365	4.022.016
Yarı mamuller	2.113.386	2.121.976
Mamuller	1.049.418	1.996.264
Ticari mallar	170.104	164.702
	8.780.273	8.304.958
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(29.058)	(92.763)
	8.751.215	8.212.195

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 17.036.284 TL (30 Eylül 2012: 19.485.331 TL) tutarındadır (Dipnot 17).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak itibariyle	139.992	139.992
Dönem içindeki artış	29.058	79.260
Konusu kalmayan karşılıklar	(139.992)	(139.992)
30 Eylül	29.058	79.260

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

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.239.676	1.107.776
Gelecek aylara ait giderler	107.984	86.829
İş avansları	3.926	1.785
Diğer	3.810	9.663
	1.355.396	1.206.053

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan sipariş avansları	211.012	48.858
	211.012	48.858

DİPNOT 10 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Peşin ödenen kurumlar vergisi	124.558	177.816
	124.558	177.816

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2013
<u>Maliyet</u>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.279.811	250.001	-	137.682	2.667.494
Binalar	6.763.072	-	-	-	6.763.072
Makina ve teçhizat (1)	30.611.888	1.555.782	(7.477)	-	32.160.193
Motorlu araçlar	557.736	-	(15.234)	-	542.502
Mobilya ve mefruşat	2.820.993	168.810	-	-	2.989.803
Yapılmakta olan yatırımlar	132.885	4.797	-	(137.682)	-
	43.173.115	1.979.390	(22.711)	-	45.129.794
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.883.995	84.584	-	-	1.968.579
Binalar	3.062.609	103.910	-	-	3.166.519
Makina ve teçhizat	25.760.434	817.286	(5.962)	-	26.571.758
Motorlu araçlar	440.471	26.591	(15.233)	-	451.829
Mobilya ve mefruşat	2.280.563	109.091	-	-	2.389.654
	33.428.072	1.141.462	(21.195)	-	34.548.339
Net defter değeri	9.745.043				10.581.455

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2012
<u>Maliyet</u>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.118.338	161.473	-	-	2.279.811
Binalar	6.685.632	-	-	-	6.685.632
Makina ve teçhizat (1)	29.882.080	413.673	-	22.518	30.318.271
Motorlu araçlar	557.736	-	-	-	557.736
Mobilya ve mefruşat	2.421.610	189.016	-	-	2.610.626
Yapılmakta olan yatırımlar	19.686	155.497	-	(22.518)	152.665
	41.691.812	919.659	-	-	42.611.471
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.804.306	59.767	-	-	1.864.073
Binalar	2.930.470	98.664	-	-	3.029.134
Makina ve teçhizat	24.958.920	805.680	-	-	25.764.600
Motorlu araçlar	403.521	27.713	-	-	431.234
Mobilya ve mefruşat	2.151.731	93.920	-	-	2.245.151
	32.248.948	1.085.244	-	-	33.334.192
Net defter değeri	9.442.864				9.277.279

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

- (1) Şirket, üretim kapasitesini arttırmak amacıyla makine parkurunun modernizasyonu için yapılacak 9.589.378 TL tutarındaki yatırım için 27 Ocak 2011 tarihinde Hazine Müsteşarlığı Teşvik uygulama Genel Müdürlüğü'nden teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %60 vergi indirimi, %20 yatırım katkı oranı ayrıca 3 yıl süreli sigorta primi işveren hisse desteği ile KDV istisnası, Gümrük vergisi muafiyeti ve Faiz desteği bulunmakta olup, bitiş tarihi 21 Aralık 2013'tür (Dipnot 13). Şirket'in makine ve teçhizatlarına cari dönemde yaptığı yatırımların 1.381.419 TL tutarındaki kısmı sözkonusu teşvik kapsamındadır (31 Aralık 2012: 791.092 TL).

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 954.245 TL (30 Eylül 2012: 942.190 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 17), 187.217 TL (30 Eylül 2012: 143.054 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18). 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur). 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur).

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2013	İlaveler	30 Eylül 2013
Haklar	1.576.869	35.300	1.612.169
Bilgisayar yazılımları	528.020	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(1.539.989)	(207.262)	(1.747.251)
Net defter değeri	564.900		392.938

	1 Ocak 2012	İlaveler	30 Eylül 2012
Haklar	1.430.908	116.952	1.547.860
Bilgisayar yazılımlar	528.020	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(1.272.869)	(199.601)	(1.472.470)
Net defter değeri	686.059		603.410

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18).

DİPNOT 13 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

- Şirket, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No'lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviki, Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun (5746 No'lu Kanun) kapsamında da sigorta primi teşviki ile gelir vergisi teşviki almaktadır. Şirket, 600.420 TL tutarındaki sigorta primi ile gelir vergisi teşvikini (30 Eylül 2012: 499.664 TL) finansal tablolarda diğer faaliyetlerden gelir olarak yansıtmıştır.
- Şirket, üretim kapasitesini arttırmak amacıyla makine parkurunun modernizasyonu için yapılacak 9.589.378 TL tutarındaki yatırım için 27 Ocak 2011 tarihinde Hazine Müsteşarlığı Teşvik uygulama Genel Müdürlüğü'nden teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %60 vergi indirimi, %20 yatırım katkı oranı ayrıca 3 yıl süreli sigorta primi işveren hisse desteği ile KDV istisnası, Gümrük vergisi muafiyeti ve Faiz desteği bulunmakta olup, bitiş tarihi 21 Aralık 2013'tür (Dipnot 11) . Şirket'in makine ve teçhizatlarına cari dönemde yaptığı yatırımların 1.381.419 TL tutarındaki kısmı sözkonusu teşvik kapsamındadır (31 Aralık 2012: 791.092 TL).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

14.1 Karşılıklar

Şirket lehine veya aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların önemli bir bölümünü alacak ve iş davaları oluşturmaktadır. Şirket 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 2013	31 Aralık 2012
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık	165.393	165.393
Yurtiçi ciro prim tahakkukları	285.397	-
	450.790	165.393

14.2 Teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.150.631	814.431
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. B Maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. B Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	1.150.631	814.431

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olup tamamı TL cinsinden verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket verdiği teminat mektupları ile ilgili önemli bir borç veya zarar beklememektedir. Verilen teminatlar çoğunlukla, elektrik kullanımı için Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye ve ihracat KDV iadesi için Niğde Vergi Dairesi'ne verilen teminat mektuplarını içermektedir.

14.3 Şarta bağlı varlıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Müşterilerden alınan teminat senetleri	517.000	1.015.757
Müşterilerden alınan teminat mektupları	290.000	195.000
Müşterilerden alınan teminat çekleri	220.000	220.000
Satıcılardan alınan teminat senetleri	124.442	236.638
Satıcılardan alınan teminat mektupları	10.000	-
Personelden alınan teminat senetleri	39.110	86.559
	1.200.552	1.753.954

Müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları, ipotek ve teminat çekleri Şirket'in bağımsız yedek parça bayilerinden olan alacaklarına istinaden teminat olarak alınmıştır. Satıcılardan alınan teminat senetleri, tedarikçilere yaptırılan nakliye ve diğer faaliyetlere istinaden alınmıştır. Personelden alınan teminat senetleri, personele verilen taksitli borçlara istinaden alınmıştır.

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

15.1- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Personele ödenecek ücretler	503.411	596.240
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	207.938	189.246
Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi	81.273	175.540
Toplam	792.622	961.026

15.2- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kullanılmayan izin karşılığı	348.000	227.001

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	227.001	3.194
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 20)	120.999	120.366
30 Eylül	348.000	123.560

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

15.3-Kıdem tazminatı karşılığı:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	4.007.229	1.934.845

Türk İş Kanunu'na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya 25 yıl (kadınlar için 20 yıl) hizmetini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58, erkekler için 60) personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için en fazla 3.129,25 TL (31 Aralık 2012: 3.129,25 TL) ile sınırlı olmak üzere, bir aylık maaşa eşittir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. UMSK tarafından yayınlanmış 19 no'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 19"), Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

- hesaplamada iskonto oranı %7,69 (31 Aralık 2012: %7,71), enflasyon oranı %4,98 (31 Aralık 2012: %5) ve reel maaş artış oranı %4,98 olarak dikkate alınmıştır.

- hesaplamada 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.129,25 TL (31 Aralık 2012: 3.129,25 TL) düzeyindeki tavan tutarı dikkate alınmıştır.

- emeklilik yaşı, bireylerin en erken emekli olabileceği yaş olarak dikkate alınmıştır.

- kadın ve erkeklere ilişkin ölüm olasılıkları için CSO 1980 mortalite tablosu kullanılmıştır.

Temel varsayım, enflasyonla orantılı olarak her yıllık hizmet için 3.129,25 TL (31 Aralık 2012: 3.129,25 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	1.934.845	1.449.289
Hizmet maliyeti	259.684	232.578
Faiz maliyeti	185.845	12.241
Aktüeryal kayıp	1.658.487	-
Ödemeler	(31.632)	(126.871)
30 Eylül	4.007.229	1.567.237

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÖZ KAYNAKLAR

a) Çıkarılmış Sermaye

Şirket 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. Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kayıtlı sermaye tavanı	38.000.000	38.000.000
Çıkarılmış sermaye	10.000.000	10.000.000

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) olup 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	30 Eylül 2013	%	31 Aralık 2012
Doğan Holding (1)	73,59	7.359.315	73,59	7.359.315
Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ve diğer (2)	26,41	2.640.685	26,41	2.640.685
Çıkarılmış Sermaye	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları		15.137.609		15.137.609
Toplam		25.137.609		25.137.609

(1) 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, Doğan Holding'in sahibi olduğu %73,59 oranındaki payların, Ditaş sermayesinin %22,66'sına karşılık gelen kısmı Borsa İstanbul'da açık statüdedir.

(2) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin %26,31'ine (31 Aralık 2012: %25,78) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Ditaş sermayesinin %49,05'ine karşılık gelen paylar açık statüdedir.

Şirket'in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar karları

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) ayrılmış yedeklerdir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – ÖZ KAYNAKLAR (devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar karları (devamı)

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Birinci tertip yasal yedekler, şirketin çıkarılmış sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler çıkarılmış sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Söz konusu tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 167.508 TL (31 Aralık 2012: 167.508 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 8.847 TL'si gayrimenkul satış kazançlarından (31 Aralık 2012: 8.847 TL) ve 158.661 TL (31 Aralık 2012: 158.661 TL)'si yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

Enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden "Sermaye, Emisyon Primi, Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde yer almaktadır. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin enflasyon düzeltme farkları sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilir.

SPK düzenlemeleri uyarınca "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda (enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla",

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur. Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar zararları içerisinde sınıflandırılan olağanüstü yedek tutarı 5.116.777 TL'dir (31 Aralık 2012 :5.116.777 TL).

Kar payı dağıtımı

Payları Borsa İstanbul'da işlem gören şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27 Ocak 2010 tarihli 02/51 sayılı toplantısında alınan kararı gereğince; halka açık anonim ortaklıkların 2009 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesine ilişkin olarak, payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımını konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine; bu kapsamda, kar dağıtımının SPK'nın Seri: IV, No: 27 sayılı Tebliği'nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Söz konusu karar geçerliliğini korumaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – ÖZ KAYNAKLAR (devamı)

Ayrıca, 25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 15.03.2013 tarihli kararıyla, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun Seri:XI No:29 sayılı Tebliği hükümleri dahilinde, Uluslararası Muhasebe Standartları ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin Kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 01.01.2012 - 31.12.2012 hesap dönemine ait finansal tablolara göre; 301.889 TL tutarında “Ertelenmiş Vergi Geliri” ile birlikte dikkate alındığında 2.165.781 TL tutarında “Net Dönem Zararı” olduğu; bu tutara 4.030.639 TL tutarında “Geçmiş Yıl Zararları” ile 153.746 TL tutarında bağışlar ilave edildiğinde “Dağıtılabilir Dönem Karı” oluşmadığı; TTK ve Vergi Usul Kanunu kapsamında tutulan 01.01.2012 - 31.12.2012 hesap dönemine ait mali tablolarında da 1.734.089 TL tutarında “Net Dönem Zararı” olduğu hususları birlikte dikkate alınarak, SPK'nın kar dağıtım düzenlemeleri dahilinde, 01.01.2012 - 31.12.2012 hesap dönemine ilişkin olarak herhangi bir kar dağıtım yapılamayacağı hususunda pay sahiplerinin bilgilendirilmesine ilişkin teklifi, Şirket'in 25 Haziran 2013 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda kabul edilmiştir.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının indirilmesi durumunda, kar dağıtımına konu edilebilecek kaynak bulunmamaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013			1 Temmuz - 30 Eylül 2013		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	12.239.753	10.771.340	23.011.093	4.237.221	4.290.992	8.528.213
Rotbaşı	1.275.698	5.708.694	6.984.392	678.395	2.057.534	2.735.929
Rotil	4.906.230	476.825	5.383.055	1.845.503	118.288	1.963.791
Salıncak kolu	628.304	201.751	830.055	190.143	(2.794)	187.349
Hurda satışlar	-	466.232	466.232	(301.653)	466.232	164.579
Diğer	1.916.250	299.511	2.215.761	1.027.981	(153.697)	874.284
	20.966.235	17.924.353	38.890.588	7.677.590	6.776.555	14.454.145

	1 Ocak - 30 Eylül 2012			1 Temmuz - 30 Eylül 2012		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	15.554.991	8.320.490	23.875.481	4.650.374	3.137.330	7.787.704
Rotbaşı	1.906.083	5.632.716	7.538.799	475.425	2.060.632	2.536.057
Rotil	4.653.735	1.218.056	5.871.791	1.412.962	451.751	1.864.713
Salıncak kolu	995.380	302.024	1.297.404	244.017	149.651	393.668
Hurda satışları	468.109	-	468.109	107.460	-	107.460
Diğer	1.989.813	329.547	2.319.360	519.893	21.305	541.198
	25.568.111	15.802.833	41.370.944	7.410.131	5.820.669	13.230.800

Toplam satış gelirlerinin yaklaşık olarak %49'u üç büyük müşteriye (%20, %15, %13) yapılan satışlardan kaynaklanmaktadır. Aynı müşterilere 2012 yılında yapılan satışlar toplam satışların %42'sini oluşturmaktadır (%23, %10, %9). Yurtdışı satışlarının %79'u Avrupa kıtasına (2012: %77) ve %5'i Asya kıtasına (2012: %13) gerçekleştirilmektedir.

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	17.036.284	5.665.783	19.485.331	6.575.653
İşçilik giderleri (Dipnot 19.b)	3.613.515	1.340.336	2.652.118	911.150
Genel üretim giderleri	8.628.712	3.159.638	11.585.686	3.257.318
Amortisman (Dipnot 11)	954.246	308.258	942.190	335.642
	30.232.757	10.474.015	34.665.325	11.079.763

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013			1 Temmuz - 30 Eylül 2013		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	1.715.257	1.173.019	2.888.276	616.460	410.310	1.026.770
Personel giderleri (Dipnot 19b)	586.008	1.408.544	1.994.552	208.240	547.713	755.953
Kilit yöneticilere sağlanan faydalar (Dipnot 26.ii.c ve 19b)	-	520.880	520.880	-	130.446	130.446
Ambalaj malzemeleri	387.914	-	387.914	136.645	-	136.645
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 11 ve 12)	-	394.479	394.479	-	140.507	140.507
Diğer	26.460	101.742	128.202	6.607	29.674	36.281
Toplam	2.715.639	3.598.664	6.314.303	967.952	1.258.650	2.226.602

	1 Ocak - 30 Eylül 2012			1 Temmuz - 30 Eylül 2012		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	1.597.697	1.199.144	2.796.841	634.991	391.636	1.026.627
Personel giderleri (Dipnot 19b)	518.794	892.909	1.411.703	152.996	275.353	428.349
Kilit yöneticilere sağlanan faydalar (Dipnot 26.ii.c ve 19b)	-	609.762	609.762	-	235.064	235.064
Ambalaj malzemeleri	404.954	-	404.954	155.348	-	155.348
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 11 ve 12)	-	342.655	342.655	-	130.105	130.105
Diğer	64.332	118.425	182.757	30.001	31.291	61.292
Toplam	2.585.777	3.162.895	5.748.672	973.336	1.063.449	2.036.785

DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Şirket'in amortisman ve itfa payı giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	954.245	308.258	942.190	335.642
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	394.479	140.507	342.655	130.105
	1.348.724	448.765	1.284.845	465.747

b) Şirket'in çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	3.613.515	1.062.407	2.652.118	911.150
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	1.929.424	678.159	1.502.671	510.417
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 18)	586.008	208.240	518.794	152.996
	6.128.947	1.948.806	4.673.583	1.574.563

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirler	874.659	210.250	854.436	336.221
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnotlar 4, ve 6)	537.406	12.934	-	-
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (1)	95.713	41.929	77.725	14.000
Diğer	192.539	46.109	136.833	60.153
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	1.700.317	311.222	1.068.994	410.374
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(645.570)	(297.599)	(437.589)	(6.594)
Kullanılmamış izin hakları karşılık gideri (Dipnot 15)	(120.999)	(42.774)	(120.366)	(65.030)
Şüpheli alacaklar karşılık gideri (Dipnot 6)	(37.045)	-	(441.767)	-
Bağış ve yardımlar	-	-	(152.524)	(79.996)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (1)	(34.112)	(8.293)	(116.207)	39.712
Diğer	(18.700)	(354)	(124.617)	(12.158)
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(856.426)	(349.020)	(1.393.070)	(124.066)

(1) Önceki dönem "vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri ve vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri" iptalleri dahil edilmektedir.

DİPNOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Maddi duran varlık satış karı	6.100	-	-	-
	6.100	-	-	-

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Kur farkı gelirleri	713.324	503.052	366.011	21.186
Faiz gelirleri	133.527	81.736	57.077	13.198
	846.851	584.788	423.088	34.384

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Kur farkı giderleri	(435.294)	(84.876)	(1.190.704)	(667.596)
Faiz giderleri	(417.679)	(108.519)	(392.129)	(134.491)
	852.973	193.395	(1.582.833)	(802.087)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	658.465	-
Peşin ödenen vergiler	(124.559)	(177.816)
Ödenecek vergi – net	533.906	(177.816)

30 Eylül tarihinde sona eren dönemlere ait gelir vergi geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Cari dönem vergi (gideri)	(658.465)	(534.559)	(158.521)	18.015
Ertelenmiş vergi geliri	34.307	101.766	209.963	34.416
Toplam vergi gideri	(624.158)	(432.793)	51.442	52.431

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren, 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2013 yılı için %20’dir (2012: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61’inci Madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali 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 mali borca da mahsup edilebilir.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle ödenecek vergi miktarları değişebilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

Şirket'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında indirilebilir birikmiş mali zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı bulunmamaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanı aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Dolayısı ile ticari kar/zarar rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazanç kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibariyle yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Finansal varlıklardan doğan geçici farklar dışında kalan farklar için uygulanan oran %20'dir (31 Aralık 2012: %20).

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	<u>Geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi</u>	
	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>	<u>varlıkları/(yükümlülükleri)</u>	<u>30 Eylül 2013</u>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ömür ve enflasyon düzeltmesi farkları	4.177.604	(4.385.723)	835.521	(877.145)
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.348.742)	1.934.845	(469.748)	386.969
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp etkisi	(1.658.485)	-	(331.697)	-
Şüpheli alacak karşılığı	(588.245)	551.200	(117.649)	110.240
Davalar için ayrılan karşılık	(165.393)	165.393	(33.079)	33.079
Kazanılmamış finansman geliri	(216.737)	170.882	(43.347)	34.176
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(29.057)	92.763	(5.811)	18.552
Kullanılmamış izin karşılıkları	(348.000)	223.807	(69.600)	44.761
Satılmaya hazır finansal varlık değer düşüklüğü karşılığı	-	514.116	-	102.823
Diğer	96.426	(16.671)	19.285	(3.334)
	(1.080.629)	(749.388)	(216.125)	(149.878)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	(149.878)	(451.767)
Özkaynakta muhasebeleştirilen	331.697	-
Ertelenmiş vergi geliri	34.307	209.963
30 Eylül	216.126	(241.804)

Cari dönem vergi gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Vergi öncesi kar (SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre)	3.187.397	(526.877)
%20 (2012: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri	(637.479)	105.375
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen	(175.985)	(119.275)
İndirilecek gelirler	145.161	65.342
Diğer ,net	44.146	-
Cari dönem vergi gideri	(624.157)	51.442

DİPNOT 25 - PAY BAŞINA KAR /(ZARAR)

Pay başına kar net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan payları oranında pay dağıtarak ("Bedelsiz Paylar") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Pay sahiplerine ait net kar	2.563.237	1.674.328	(475.432)	(314.712)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	10.000.0000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Pay başına kar /(zarar) (hisse başına tam TL olarak)	0,26	0,17	(0,05)	(0,03)

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 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Doğan Holding'in, "müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları" dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Bilanço tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Doğan Holding (1)	230.831	289.680
Doğanlar Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. (Doğanlar Sigorta)(2)	3.854	56.830
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta") (3)	16.172	20.377
Diğer	35.118	17.712
	285.975	384.599

- (1) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlere ilişkin borçlardır.
- (2) Doğanlar Sigorta'dan alınan kasko, nakliye, ürün sorumluluk vb sigorta poliçelerinden kaynaklanmaktadır.
- (3) Milta'dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Doğan Holding (1)	553.116	261.523	558.895	143.965
Doğanlar Sigorta (2)	142.212	99.934	98.687	20.379
Milta (3)	61.684	46.641	105.648	9.217
Diğer	10.234	(16.586)	462	285
	767.246	391.512	763.692	173.846

- (1) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.
- (2) Doğanlar Sigorta'dan alınan kasko, nakliye, ürün sorumluluk vb sigorta poliçelerinden oluşmaktadır.
- (3) Milta'dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Finansal duran varlık satışı:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Doğan Holding (1)	2.524.160	-
Toplam	2.524.160	-

(1) Doğan Holding'e satışı yapılan Doğan Enerji ve Doğan Organik hisselerine ilişkin tutardır. (Dipnot 4).

c) Şirket'in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	520.880	130.446	543.192	235.064
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-	66.570	-
	520.880	130.446	609.762	235.064

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

a) Piyasa riski

Kur riski

Şirket 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. Şirket bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Yönetim, Şirket'in döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam varlıklar	10.456.501	5.279.810
Toplam yükümlülükler	(3.256.862)	(29.777)
Net döviz pozisyonu	7.199.639	5.250.033

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013			
	TL Karşılığı	ABD\$	Euro	GBP
Ticari alacaklar	6.862.376	374.275	2.164.501	46.567
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	3.594.125	1.207.646	413.889	-
Dönen varlıklar	10.456.501	1.581.921	2.578.390	46.567
Toplam varlıklar	10.456.501	1.581.921	2.578.390	46.567
Ticari borçlar	34.019	-	12.378	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	161.144	19.884	38.689	4.397
Kısa vadeli yükümlülükler	195.163	19.884	51.067	4.397
Finansal yükümlülükler	3.061.699	1.505.112	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	3.061.699	1.505.112	-	-
Toplam yükümlülükler	3.256.862	1.524.996	51.067	4.397
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	7.199.639	56.925	2.527.323	42.170
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	7.199.639	56.925	2.527.323	42.170
İhracat (Dipnot 17)	17.924.353	1.237.782	6.008.228	69.084
İthalat	10.299.425	3.970.991	1.176.290	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2012			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari alacaklar	5.243.081	614.302	1.738.504	20.756
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	36.729	288	15.399	-
Dönen varlıklar	5.279.810	614.590	1.753.903	20.756
Toplam varlıklar	5.279.810	614.590	1.753.903	20.756
Ticari borçlar	-	-	-	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	29.777	1.656	11.407	-
Kısa vadeli yükümlülükler	29.777	1.656	11.407	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	29.777	1.656	11.407	-
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	5.250.033	612.934	1.742.496	20.756
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	5.250.033	612.934	1.742.496	20.756
İhracat (Dipnot 17)	9.982.164	745.342	3.605.562	83.007
İthalat	5.454.633	2.047.330	782.294	-

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,0342 TL = 1 ABD Doları, 2,7484 TL = 1 Avro ve 3,2665 TL = 1 GBP(31 Aralık 2012: 1,7826 TL = 1 ABD Doları, 2,3517 TL = 1 Avro ve 2,8708 TL = 1 GBP).

Şirket, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro, ABD Doları ve GBP cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Eylül 2013			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD\$ net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	11.580	(11.580)	-	-
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD\$ net etki	11.580	(11.580)	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	694.609	(694.609)	-	-
Euro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
Euro net etki	694.609	(694.609)	-	-
GBP 'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	13.775	(13.775)	-	-
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
GBP net etki	13.775	(13.775)	-	-
Toplam net etki	719.964	(719.964)	-	-
	31 Aralık 2012			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD\$ net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	109.262	(109.262)	-	-
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD\$ net etki	109.262	(109.262)	-	-
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	409.783	(409.783)	-	-
Euro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
Euro net etki	409.783	(409.783)	-	-
GBP 'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	5.959	(5.959)	-	-
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
GBP net etki	5.959	(5.959)	-	-
Toplam net etki	525.003	(525.003)	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Fiyat riski

Şirket'in bilançosunda satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıfladığı sermaye araçları aktif bir piyasada işlem görmemeleri sebebiyle fiyat riskine maruz kalmamaktadır.

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

Şirket'in değişken faiz oranlı kredisi olmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır. Ancak sabit oranlı alınan krediler, Şirket'i makul değer faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket yönetimi, bu riski faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetmeye çalışmaktadır.

Sabit faizli finansal araçlar	Faiz pozisyonu tablosu	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Finansal varlık (Dipnot 3)	123.958	47.836
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(8.354.862)	(4.832.078)
	(8.230.904)	(4.784.242)

b) Kredi riski

Kredi riski, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacaklar ve taahhüt edilmiş işlemleri de kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Şirket, 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. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket 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.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2013		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	13.216.171	388.548	7.180.211
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	900.000	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	11.630.219	388.548	7.180.211
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	251.317	-	-
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 varlıkların net defter değeri	1.585.952	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	775.683	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.277.911	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-)	(1.277.911)	(250.772)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2012		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	10.556.603	421.559	934.340
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.430.757	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	7.871.267	421.559	934.340
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	1.402.759	-	-
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 varlıkların net defter değeri	2.685.336	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	27.998	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	1.264.156	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-)	(1.264.156)	(250.772)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	898.235	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	687.717	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	1.585.952	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	775.683		
	31 Aralık 2012		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.689.362	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	995.974	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	2.685.336	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	27.998	-	-

(1) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetlerinden 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.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	30 Eylül 2013					
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Uzun ve Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	8.354.862	-	-	-	-	-
Ticari borçlar (Dipnot 6)	6.097.383	6.097.383	-	-	-	6.097.383
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26.i.a)	285.975	285.975	-	-	-	285.975
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	157.312	157.312	-	-	-	157.312
Türev olmayan finansal yükümlülükler	14.895.532	6.540.670	-	-	-	6.540.670

	31 Aralık 2012					
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Uzun ve Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 5)	4.832.078	1.783.333	3.239.200	-	-	5.022.533
Ticari borçlar (Dipnot 6)	5.559.765	5.559.765	-	-	-	5.559.765
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26.i.a)	384.599	384.599	-	-	-	384.599
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 7)	279.987	279.987	-	-	-	279.987
Türev olmayan finansal yükümlülükler	11.056.429	8.007.684	3.239.200	-	-	11.246.884

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye risk yönetimi

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

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket 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 (bilançoda gösterildiği gibi finansal, ticari, diğer ve ilişkili taraflara borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle borç/öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam yükümlülük	15.899.166	12.066.313
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(7.180.211)	(934.340)
Net yükümlülük	8.718.955	11.131.973
Özkaynaklar	21.275.603	19.108.697
Toplam sermaye	29.994.558	30.240.670
Net yükümlülük / Toplam sermaye oranı (1)	%29,07	%36,81

(1) Net yükümlülük/toplam sermaye oranı hesaplaması 30.09.2013 tarihi itibariyle yeniden değerlendirilmiş olup, karşılaştırmalı olarak gösterilen 31.12.2012 oranı da aynı yaklaşımla düzenlenmiştir.

Makul değer tahmini

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

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal varlıklar

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Krediler ve diğer parasal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Değişik faiz oranlarına sahip yabancı para cinsinden uzun vadeli krediler bilanço tarihindeki döviz kuru ile TL'ye çevrilmiş olup, makul değerleri kayıtlı değere yaklaşmaktadır.

DİPNOT 28 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2013 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.

DİPNOT 29 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).