

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

**1 OCAK - 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR**

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

## 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

<b>İÇİNDEKİLER</b>		<b>SAYFA</b>
<b>BİLANÇOLAR</b> .....		<b>1-2</b>
<b>KAPSAMLI GELİR TABLOLARI</b> .....		<b>3</b>
<b>ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI</b> .....		<b>4</b>
<b>NAKİT AKIM TABLOLARI</b> .....		<b>5</b>
<b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR</b> .....		<b>6-44</b>
DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....	6
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	6-15
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	15
DİPNOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR .....	16
DİPNOT 5	FİNANSAL BORÇLAR .....	16
DİPNOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	16-17
DİPNOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	17-18
DİPNOT 8	STOKLAR .....	18-19
DİPNOT 9	MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	19-20
DİPNOT 10	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	20
DİPNOT 11	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI .....	21
DİPNOT 12	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	21-22
DİPNOT 13	BORÇ KARŞILIKLARI .....	23
DİPNOT 14	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI .....	23-24
DİPNOT 15	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	24
DİPNOT 16	ÖZKAYNAKLAR .....	24-26
DİPNOT 17	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	27
DİPNOT 18	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ .....	27
DİPNOT 19	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....	28
DİPNOT 20	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER .....	28
DİPNOT 21	FİNANSAL GELİRLER .....	29
DİPNOT 22	FİNANSAL GİDERLER .....	29
DİPNOT 23	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....	29-32
DİPNOT 24	HİSSE BAŞINA KAZANÇ/ KAYIP .....	32
DİPNOT 25	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	32-33
DİPNOT 26	FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	34-44
DİPNOT 27	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	44
DİPNOT 28	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR .....	44

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

## 31 MART 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA

### BİLANÇOLAR

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

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2012	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011
<b>VARLIKLAR</b>		
<b>Dönen Varlıklar</b>	<b>23.895.327</b>	<b>22.609.624</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3 1.692.663	577.137
Ticari Alacaklar	6 12.615.518	11.640.412
Diğer Alacaklar	7 1.021.763	941.712
Stoklar	8 7.740.152	8.733.998
Diğer Dönen Varlıklar	15 825.231	716.365
<b>Duran Varlıklar</b>	<b>11.038.145</b>	<b>11.260.751</b>
Diğer Alacaklar	7 33.175	52.680
Finansal Yatırımlar (net)		
- Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	4 1.079.148	1.079.148
Maddi Duran Varlıklar (net)	9 9.212.974	9.442.864
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (net)	10 712.848	686.059
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>34.933.472</b>	<b>33.870.375</b>

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 03.05.2012 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## 31 MART 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA

### BİLANÇOLAR

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

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2012	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011
<b>KAYNAKLAR</b>		
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>12.223.737</b>	<b>10.694.841</b>
Finansal Borçlar (net) 5	4.833.744	4.179.985
Ticari Borçlar (net) 6	5.509.451	4.983.147
Diğer Borçlar		
- İlişkili Taraflara Borçlar (net) 25	449.557	138.420
- Diğer Borçlar 7	1.013.002	1.202.424
Borç Karşılıkları 13	417.983	190.865
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>1.811.300</b>	<b>1.901.056</b>
Kıdem Tazminatı Karşılığı 14	1.428.295	1.449.289
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü 23	383.005	451.767
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>20.898.435</b>	<b>21.274.478</b>
Sermaye 16	10.000.000	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları 16	15.137.609	15.137.609
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler 16	1.416.519	1.416.519
Net Dönem (Zararı)/ Karı	(376.043)	1.609.939
Geçmiş Yıllar Zararları	(5.279.650)	(6.889.589)
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>	<b>34.933.472</b>	<b>33.870.375</b>

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## 1 OCAK – 31 MART 2012 VE 2011 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2012	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2011
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>			
Satış Gelirleri (net)	17	13.380.399	12.683.663
Satışların Maliyeti (-)	17	(11.773.819)	(10.458.346)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>1.606.580</b>	<b>2.225.317</b>
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(869.820)	(1.038.579)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(995.785)	(1.322.873)
Diğer Faaliyet Gelirleri	20	345.270	330.676
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	20	(301.806)	(581.018)
<b>FAALİYET ZARARI</b>		<b>(215.561)</b>	<b>(386.477)</b>
Finansal Gelirler	21	891.768	651.448
Finansal Giderler (-)	22	(1.060.220)	(445.188)
<b>VERGİ ÖNCESİ ZARAR</b>		<b>(384.013)</b>	<b>(180.217)</b>
<b>Vergi Geliri</b>		<b>7.970</b>	<b>73.605</b>
- Dönem vergi (gideri)	23	(60.792)	-
- Ertelenmiş vergi geliri	23	68.762	73.605
<b>NET DÖNEM ZARARI</b>		<b>(376.043)</b>	<b>(106.612)</b>
Diğer kapsamlı gelir		-	-
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		-	-
<b>TOPLAM KAPSAMLI ZARAR</b>		<b>(376.043)</b>	<b>(106.612)</b>
<b>DÖNEM ZARARININ DAĞILIMI</b>			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		(376.043)	(106.612)
<b>TOPLAM KAPSAMLI ZARARIN DAĞILIMI</b>			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		(376.043)	(106.612)
Hisse başına (kayıp)	24	(0,04)	(0,01)

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

### 1 OCAK -31 MART 2012 VE 2011 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem (zararı) / karı	Geçmiş yıllar zararları	Toplam özkaynaklar
<b>1 Ocak 2011</b>		<b>10.000.000</b>	<b>15.137.609</b>	<b>1.416.519</b>	<b>(2.516.002)</b>	<b>(4.373.587)</b>	<b>19.664.539</b>
Transferler		-	-	-	2.516.002	(2.516.002)	-
Toplam kapsamlı zarar		-	-	-	(106.612)	-	(106.612)
<b>31 Mart 2011</b>	<b>16</b>	<b>10.000.000</b>	<b>15.137.609</b>	<b>1.416.519</b>	<b>(106.612)</b>	<b>(6.889.589)</b>	<b>19.557.927</b>
<b>1 Ocak 2012</b>	<b>16</b>	<b>10.000.000</b>	<b>15.137.609</b>	<b>1.416.519</b>	<b>1.609.939</b>	<b>(6.889.589)</b>	<b>21.274.478</b>
Transferler		-	-	-	(1.609.939)	1.609.939	-
Toplam kapsamlı zarar		-	-	-	(376.043)	-	(376.043)
<b>31 Mart 2012</b>		<b>10.000.000</b>	<b>15.137.609</b>	<b>1.416.519</b>	<b>(376.043)</b>	<b>(5.279.650)</b>	<b>20.898.435</b>

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## 1 OCAK - 31 MART 2012 VE 2011 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIM TABLOLARI

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Mart 2012	1 Ocak - 31 Mart 2011
<b>İşletme faaliyetleri</b>			
Net dönem zararı		(376.043)	(106.612)
<b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan veya faaliyetlerinde kullanılan net nakit tutarının net zarar ile mutabakatını sağlayan düzeltmeler:</b>			
Amortisman	9	347.045	476.025
İtfa payları	10	59.749	61.362
Kıdem tazminatı karşılığı	14	97.488	242.335
Ertelenen vergi (geliri) -net	23	(68.762)	(73.605)
Konusu kalmayan karşılıklar ve tahsilatlar	20	158.905	159.713
Stok değer düşüklüğü karşılığı	8	196.043	54.435
Faiz gideri/(geliri), net	21, 22	91.455	79.188
6111 sayılı kanun kapsamındaki matrah artırımını karşılık gideri	20	-	438.301
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(58.587)	(38.723)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		142.614	5.297
Kullanılmayan izin hakları karşılığı	13	34.396	82.778
<b>Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akımı</b>		<b>624.303</b>	<b>1.380.494</b>
<b>Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler:</b>			
Ticari alacaklardaki (artış)		(1.117.720)	(844.941)
Stoklardaki azalış/(artış)		797.803	(2.249.485)
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki (artış)/azalış		(86.910)	546.962
Ticari borçlardaki artış		584.891	1.952.654
İlişkili şirketlere borçlardaki azalış	25	311.137	166.673
Diğer borçlar ve borç karşılıklarındaki azalış		(257.021)	(642.413)
Ödenen kıdem tazminatı	14	(99.569)	(120.440)
<b>İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit</b>		<b>756.914</b>	<b>189.504</b>
<b>Yatırım faaliyetleri:</b>			
Yatırım harcamaları	9, 10	(203.693)	(155.340)
Elde edilen faizler		15.893	30.210
<b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>		<b>(187.800)</b>	<b>(125.130)</b>
<b>Finansman faaliyetleri:</b>			
Dönem içinde kullanılan banka kredileri		2.689.432	3.323.598
Dönem içinde ödenen banka kredileri		(2.052.883)	(2.611.574)
Ödenen faiz		(91.454)	(124.104)
<b>Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>		<b>545.095</b>	<b>587.920</b>
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		1.114.209	652.294
<b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi</b>		<b>577.110</b>	<b>3.144.723</b>
<b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi</b>		<b>1.691.319</b>	<b>3.797.017</b>

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## **1 OCAK – 31 MART 2012 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’dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine tabi olup; hisseleri 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) işlem görmektedir. 31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Ditaş hisselerinin %48,52’si halka arz edilmiş (“açık statüdedir”) bulunmaktadır. SPK’nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 31 Mart 2012 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %25,75’ine (31 Aralık 2011: %25,74) karşılık gelen hisselerin “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 16).

Şirket’in kayıtlı adresi, Kayseri Yolu 3. km., 51100 Niğde’dir

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 377 (1 Ocak - 31 Aralık 2011: 385) kişidir.

Şirket’in finansal varlıkları, 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 (Dipnot 4).

### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

##### **2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları**

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Seri: XI No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Seri: XI, No:29 sayılı Tebliğ”) ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiş olup, SPK’nın Seri: XI, No: 25 sayılı “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ”i yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (“UMS/UFRS”)’na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) 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, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (“UMS 29”) uygulanmamıştır.



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

## 1 OCAK – 31 MART 2012 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):

Finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden, finansal tablolar SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ'i ve bu Tebliğ'e açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve bunlara ilişkin dipnotlar Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ ile SPK'nın finansal tabloların hazırlanmasına ilişkin düzenlemelerine uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Şirket, kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na (“TTK”), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

#### 2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar cari yılda Şirket tarafından uygulanmış ve bu finansal tablolarda raporlanan tutarlara ve yapılan açıklamalara etkisi olmuştur. Bu finansal tablolarda uygulanmış fakat raporlanan tutarlar üzerinde etkisi olmayan diğer standart ve yorumların detayları da ayrıca bu bölümün ilerleyen kısımlarında açıklanmıştır.

##### (a) 1 Ocak 2012 yılından itibaren geçerli olan ve Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi olan ve uygulanan UMS/UFRS'lerdeki değişiklikler

Bulunmamaktadır.

##### (b) 1 Ocak 2012 yılından itibaren geçerli olan ve Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar

UFRS 7 (Değişiklikler)

UMS 12 (Değişiklikler)

*Sunum – Finansal Varlıkların Transferi*

*Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı*

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 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 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

###### (c) 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:

UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>
UFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara ilişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Araçlar: Sunum - Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>

Yukarıda belirtilen standartlar, 2012 ve 2013 yıllarında uygulamaya girecek olup, Şirket, sözkonusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

##### 2.2.1 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminleri

Yeni bir UMS/UFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, sözkonusu UMS/UFRS'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 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin ulaşılabilen en iyi bilgilere dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

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

### **1 OCAK – 31 MART 2012 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)**

##### **2.2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2012 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2011 tarihli bilançosu ile; 31 Mart 2012 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablolarını da 1 Ocak – 31 Mart 2011 ara hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır. Cari dönemde Şirket’in geçmiş dönem bilgilerinde herhangi bir sınıflandırma işlemi olmamıştır.

##### **2.2.3. Netleştirme /Mahsup**

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

#### **2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

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

##### **Gelir**

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 makul 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, temettü gelirleri ise tahsil etme hakkının olduğu tarihte gelir yazılırlar.

##### **Vade farkı finansman gelir/giderleri**

Vade farkı finansman gelir/giderleri vadeli alış ve satışlardan dolayı yüklenilen gelir/giderleri ifade eder. Bu çeşit gelir/giderler dönem içindeki vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan finansman gelir ve gideri kabul edilir ve vade süresince finansman gelir ve giderine dahil edilirler (Dipnot 21, 22).

##### **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).

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

## 1 OCAK – 31 MART 2012 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)

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 9).

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 makul 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 10).

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

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

## 1 OCAK – 31 MART 2012 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)

##### Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenen 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.

##### 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:

##### a) 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.

##### b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan ve başka bir sınıflandırmaya tabi tutulamayan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Bunlar, yönetimin bilanço tarihinden sonraki 12 aydan daha kısa bir süre için finansal aracı elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin arttırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa, ki bu durumda dönen varlıklar içine dahil edilir, duran varlıklara dahil edilmektedir. Şirket yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırmasını satın aldıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklar maliyet bedellerinden varsa değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra finansal tablolara yansıtılmıştır.

Tüm finansal yatırımlar, ilk olarak bedelin makul değeri olan ve yatırım ile ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir. Finansal tablolara yansıtılmasından sonra satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal yatırımlar, makul değerlerinin güvenilir bir şekilde hesaplanması mümkün olduğu sürece makul değerleri üzerinden değerlendirilmiştir.

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

## 1 OCAK – 31 MART 2012 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 (Devamı)

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, elde etme maliyeti üzerinden, mevcutsa, değer düşüklüğünün çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir (Dipnot 4). Satılmaya hazır finansal varlıkların makul değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kar veya zararlar dönem sonuçları ile ilişkilendirilmeden doğrudan öz sermaye içinde muhasebeleştirilir.

##### 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.

##### Hisse Başına Kazanç /(Kayıp)

Hisse başına kazanç /(kayıp), net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır (Dipnot 24).

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırılabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına (kayıp)/kazanç hesaplamalarında ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

##### 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 14).

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

### **1 OCAK – 31 MART 2012 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)**

###### **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 karşılanması beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

###### **İlişkili Taraflar**

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Şirket üzerinde tek başına veya müşterek kontrol gücüne sahip ortaklar; söz konusu ortaklıklarda doğrudan veya dolaylı olarak yönetim hakimiyetine sahip kişiler; bu kişiler tarafından doğrudan veya dolaylı olarak kontrol edilen diğer grup şirketleri ile; Şirketin kilit yönetici personeli ve Yönetim Kurulu Üyeleri, bunların yakın aile üyeleri ve kendileri tarafından doğrudan veya dolaylı olarak kontrol edilen şirket ve kuruluşlar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 25).

###### **Vergiler**

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen 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.

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

## **1 OCAK – 31 MART 2012 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)**

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

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır (Dipnot 23).

#### **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 ve finansal yatırımlar) 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.

#### **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.

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

#### **Sermaye ve Temettüleri**

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



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

## 1 OCAK – 31 MART 2012 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)

##### 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.

### DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Kasa	698	-
Bankalar		
- vadeli mevduatlar	1.654.443	501.006
- vadesiz mevduatlar	37.522	76.131
	<b>1.692.663</b>	<b>577.137</b>

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla TL, Dolar ve Avro tutarındaki vadeli mevduata uygulanan faiz oranları sırasıyla %8,81, %0,5 ve %0,5'tir (31 Aralık 2011: Avro: %1). 31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	31 Mart 2011	31 Aralık 2011	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
Kasa ve bankalar	1.692.663	577.137	3.800.864	3.151.066
Faiz tahakkukları (-)	(1.344)	(27)	(3.847)	(6.343)
	<b>1.691.319</b>	<b>577.110</b>	<b>3.797.017</b>	<b>3.144.723</b>

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

## 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

#### Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	Pay (%)	31 Mart 2012	Pay (%)	31 Aralık 2011
Doğan Organik	5,00	1.587.723	5,00	1.587.723
Doğan Enerji (1)	0,001	5.541	0,001	5.541
		<b>1.593.264</b>		<b>1.593.264</b>
<u>Değer düşüklüğü karşılığı (-)</u>		<u>(514.116)</u>		<u>(514.116)</u>
		<b>1.079.148</b>		<b>1.079.148</b>

(1) Çelik Enerji ile Doğan Enerji, Doğan Enerji altında birleşmiş olup; birleşme işlemi 30 Aralık 2011 tarihinde tescil edilmiştir. Birleşme işlemi sonrasında Ditaş'ın Doğan Enerji'deki payı %0,001'dir.

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

### DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

#### Kısa vadeli banka kredileri

	<u>Orjinal para cinsi</u>		<u>Yıllık ağırlıklı ortalama faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	31 Mart 2012	31 Aralık 2011	31 Mart 2012	31 Aralık 2011	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
TL	4.833.744	3.497.264	10,33	7,13	4.833.744	3.497.264
Avro	-	84.779	-	2,82	-	207.183
ABD Doları	-	251.754	-	2,09	-	475.538
					<b>4.833.744</b>	<b>4.179.985</b>

Şirket'in 31 Mart 2012 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredisi yoktur (31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredisi yoktur).

### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

#### Ticari alacaklar:

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Ticari alacaklar	12.591.170	11.278.485
Vadeli çekler	642.567	863.915
	<b>13.233.737</b>	<b>12.142.400</b>
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(277.030)	(160.799)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(341.189)	(341.189)
	<b>12.615.518</b>	<b>11.640.412</b>

31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla vadeli çeklerin vadesi altı aydan kısadır. Şirket'in TL ve yabancı para cinsinden olan ticari alacakları için uygulanan iskonto oranları sırasıyla %14,40 ve libor + %6 olup vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 82 gündür (31 Aralık 2011: 71 gün).

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 26'da verilmiştir. Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	341.189	372.139
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 20)	-	(30.950)
<b>31 Mart</b>	<b>341.189</b>	<b>341.189</b>

#### Ticari borçlar:

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Ticari borçlar	5.591.223	5.036.784
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(81.772)	(53.637)
	<b>5.509.451</b>	<b>4.983.147</b>

Şirket'in TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan iskonto oranı %14,40 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 41 gündür (31 Aralık 2011: 41 gün).

#### DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Verilen sipariş avansları	751.343	682.837
Kira alacakları	250.772	250.772
Personelden alacaklar	96.634	77.137
Diğer alacaklar (1)	178.497	193.261
	1.277.246	1.204.007
Kazanılmamış finansman geliri (-)	(4.711)	(11.523)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(250.772)	(250.772)
	<b>1.021.763</b>	<b>941.712</b>

Şüpheli alacak karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	(250.772)	(250.772)
Dönem içindeki artış	-	-
<b>31 Mart</b>	<b>(250.772)</b>	<b>(250.772)</b>

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

##### b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Diğer alacaklar (1)	27.244	41.596
Verilen depozito ve teminatlar	11.084	11.084
	<b>38.328</b>	<b>52.680</b>
Kazanılmamış finansman geliri (-)	(5.153)	-
	<b>33.175</b>	<b>52.680</b>

(1) 31 Mart 2012 tarihi itibarıyla 178.497 TL (31 Aralık 2011: 193.261 TL) tutarındaki diğer kısa vadeli alacaklar altında sınıflanan “diğer alacaklar” ve 11.844 TL (31 Aralık 2011: 41.596 TL) tutarındaki diğer uzun vadeli alacaklar altında yer alan “diğer alacaklar” satılan maddi duran varlıklardan kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır. 31 Mart 2012 tarihi itibarıyla Şirket’in tamamı TL cinsinden olan “diğer alacaklar” için uyguladığı iskonto oranı %14’tür.

##### c) Diğer kısa vadeli borçlar:

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Personele borçlar	400.210	430.970
Sigorta primi borçları	320.016	182.992
Taahhütlere borçlar	192.454	252.265
Ödenecek vergi ve fonlar	54.473	212.504
Alınan sipariş avansları	38.260	104.811
Diğer	7.589	18.882
	<b>1.013.002</b>	<b>1.202.424</b>

#### DİPNOT 8 - STOKLAR

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzemeler	4.076.816	4.042.268
Yarı mamuller	1.917.050	2.142.867
Mamuller	1.905.081	2.672.454
Ticari mallar	37.248	16.401
	7.936.195	8.873.990
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(196.043)	(139.992)
	<b>7.740.152</b>	<b>8.733.998</b>

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 6.250.301 TL (31 Mart 2011: 6.507.418 TL) tutarındadır (Dipnot 17).

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 8 – STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	139.992	116.355
Dönem içindeki artış (Dipnot 20)	196.043	54.435
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)	(139.992)	(116.355)
<b>31 Mart</b>	<b>196.043</b>	<b>54.435</b>

Cari dönemde konusu kalmayan karşılıklar önceki dönemde tespit edilen hareketsiz stokların cari dönemde elden çıkartılması sonucunda ortaya çıkmıştır.

#### DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2012	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2012
<b><u>Maliyet</u></b>				
Arsa	6.730	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.118.338	-	-	2.118.338
Binalar	6.685.632	-	-	6.685.632
Makina ve teçhizat (1)	29.882.080	28.673	-	29.910.753
Motorlu araçlar	557.736	-	-	557.736
Mobilya ve mefruşat	2.421.610	85.649	-	2.507.259
Yapılmakta olan yatırımlar	19.686	2.833	-	22.519
	<b>41.691.812</b>	<b>117.155</b>	-	<b>41.808.967</b>
<b><u>Birikmiş amortisman</u></b>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.804.306	14.558	-	1.818.864
Binalar	2.930.470	32.888	-	2.963.358
Makina ve teçhizat	24.958.920	262.130	-	25.221.050
Motorlu araçlar	403.521	8.864	-	412.385
Mobilya ve mefruşat	2.151.731	28.605	-	2.180.336
	<b>32.248.948</b>	<b>347.045</b>	-	<b>32.595.993</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>9.442.864</b>			<b>9.212.974</b>

(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.

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

## 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2011	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2011
<b><u>Maliyet</u></b>				
Arsa	6.730	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.107.154	1.984	-	2.109.138
Binalar	6.681.592	-	-	6.681.592
Makina ve teçhizat	28.708.212	124.570	-	28.832.782
Motorlu araçlar	644.849	-	-	644.849
Mobilya ve mefruşat	2.365.772	28.786	-	2.394.558
Yapılmakta olan yatırımlar	19.686	-	-	19.686
	<b>40.533.995</b>	<b>155.340</b>	-	<b>40.689.335</b>
<b><u>Birikmiş amortisman</u></b>				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.745.120	14.904	-	1.760.024
Binalar	2.798.957	32.866	-	2.831.823
Makine ve teçhizat	23.481.531	364.731	-	23.846.262
Motorlu araçlar	474.132	32.242	-	506.374
Mobilya ve mefruşat	2.036.272	31.282	-	2.067.554
	<b>30.536.012</b>	<b>476.025</b>	-	<b>31.012.037</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>9.997.983</b>			<b>9.677.298</b>

31 Mart 2012 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin amortisman giderinin 304.436 TL (31 Mart 2011: 350.519 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 17), 42.609 TL (31 Mart 2011: 125.506 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18). 31 Mart 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur). 31 Mart 2012 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: Yoktur).

### DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2012	İlaveler	31 Mart 2012
Haklar	1.430.908	86.538	1.517.446
Bilgisayar yazılımları	528.020	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(1.272.869)	(59.749)	(1.332.618)
<b>Net defter değeri</b>	<b>686.059</b>		<b>712.848</b>
	<b>1 Ocak 2011</b>	<b>İlaveler</b>	<b>31 Mart 2011</b>
Haklar	1.415.358	-	1.415.358
Bilgisayar yazılımları	528.020	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(1.032.104)	(61.362)	(1.093.466)
<b>Net defter değeri</b>	<b>911.274</b>		<b>849.912</b>

31 Mart 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18).

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

### **1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

#### **DİPNOT 11 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

- Şirket, Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (5084 No’lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviki almaktadır. Şirket, 164.155 TL tutarındaki sigorta primi teşvikini (31 Mart 2011: 149.326 TL) finansal tablolarda diğer faaliyetlerden gelir olarak yansıtmıştır (Dipnot 20).
- 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.

#### **DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

##### **12.1 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.

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 187.671 TL’dir (31 Mart 2011: 166.666 TL) (Dipnot 13).

Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılığın dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
1 Ocak	187.671	166.666
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 20)	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)	-	-
<b>31 Mart</b>	<b>187.671</b>	<b>166.666</b>

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

## 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER(devamı)

#### 12.2 Teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonu

31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Şirket’in TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

#### Şirket tarafından verilen TRİ’ler

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	1.157.431	821.876
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
C. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı		
i. Ana ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
iii. B Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
	<b>1.157.431</b>	<b>821.876</b>

31 Mart 2012 tarihi itibariyle Şirket’in vermiş olduğu TRİ’lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiş Türk Lirası cinsinden verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

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 Niğde Vergi Dairesine İhracat KDV iadesi için verilen teminat mektuplarını içermektedir.

#### 12.3 Şarta bağlı varlıklar

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Müşterilerden alınan teminat senetleri	625.757	664.921
Müşterilerden alınan teminat mektupları	268.000	508.000
Müşterilerden alınan teminat çekleri	220.000	235.000
Müşterilerden alınan ipotekler	390.000	390.000
Satıcılardan alınan teminat çekleri	-	150.000
Satıcılardan alınan teminat mektupları	-	75.000
Satıcılardan alınan teminat senetleri	123.815	-
Personelden alınan teminat senetleri	65.665	-
	<b>1.693.237</b>	<b>2.022.921</b>

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.



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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 13 - BORÇ KARŞILIKLARI

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 12.1)	187.671	187.671
Yurtiçi ciro prim tahakkukları	192.722	-
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	37.590	3.194
	<b>417.983</b>	<b>190.865</b>

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	3.194	121.874
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 20)	34.396	82.778
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)	-	(12.408)
<b>31 Mart</b>	<b>37.590</b>	<b>192.244</b>

#### DİPNOT 14 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	1.428.295	1.449.289
	<b>1.428.295</b>	<b>1.449.289</b>

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 2.805,04 TL (31Aralık 2011: 2.805,04 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 (“UMS 19”), Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
İskonto oranı	%4,67	%4,67
Emeklilik olasılığının tahmini	%95	%95

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 14 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI (Devamı)

Temel varsayım, enflasyonla orantılı olarak her yıllık hizmet için 2.805,04 TL (31 Aralık 2011: 2.805,04 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket’in kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan 2.805,04 TL (1 Ocak 2011: 2.805,04 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak	1.449.289	1.165.464
Hizmet maliyeti	92.614	230.218
Faiz maliyeti	4.874	12.117
Ödemeler	(99.569)	(120.440)
Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 20)	(18.913)	-
<b>31 Mart</b>	<b>1.428.295</b>	<b>1.287.359</b>

#### DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Diğer dönen varlıklar:

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Katma değer vergisi (“KDV”) alacakları	621.459	475.549
Peşin ödenen giderler	112.538	96.388
Peşin ödenen vergiler	82.503	141.970
Diğer	8.731	2.458
	<b>825.231</b>	<b>716.365</b>

Peşin ödenen giderler, çoğunlukla sigorta giderleri, kalibrasyon giderleri ve yıllık yazılım bakım giderlerinden oluşmaktadır.

#### DİPNOT 16 - ÖZ KAYNAKLAR

##### a) Çıkarılmış Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Mevzuatı’na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve nominal değeri 1 TL olan hamiline yazılı hisselerle temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Şirket’in 31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Kayıtlı sermaye tavanı	38.000.000	38.000.000
Çıkarılmış sermaye	10.000.000	10.000.000

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 16 - ÖZ KAYNAKLAR (devamı)

##### a) Çıkarılmış Sermaye (devamı)

Şirket’in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi olup 31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Şirket’in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	31 Mart 2012	%	31 Aralık 2011
Doğan Holding (1)	73,59	7.359.315	73,59	7.359.315
İMKB’de işlem gören kısım (2)	26,41	2.640.685	26,41	2.640.685
<b>Çıkarılmış Sermaye</b>	<b>100,00</b>	<b>10.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>10.000.000</b>
Sermaye düzeltme farkları		15.137.609		15.137.609
<b>Toplam</b>		<b>25.137.609</b>		<b>25.137.609</b>

(1) 31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle, Doğan Holding’in sahibi olduğu %73,59 oranındaki hisselerin, Ditaş sermayesinin %22,66’sına karşılık gelen kısmı İMKB’de açık statüdedir.

(2) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 31 Mart 2012 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin % 25,75’ine karşılık gelen hisselerin dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Ditaş sermayesinin %48,52’sine karşılık gelen hisseler açık statüdedir.

Şirket’in imtiyazlı hisse senedi 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.

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş 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 ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 31 Mart 2012 tarihi itibariyle Şirket’in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 1.416.519 TL (31 Aralık 2011: 1.416.519 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 1.314.472 TL’si iştirak satış kazançlarından, 8.847 TL’si gayrimenkul satış kazançlarından, 93.200 TL’si yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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 artırımı veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilirlerdir.

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

### **1 OCAK – 31 MART 2012 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)**

1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıklar (enflasyon düzeltmesinden 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 "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla",

ilişkilendirilmiştir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

##### **Kar payı dağıtımı**

Hisseleri İMKB'de 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 2010 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesine ilişkin olarak, payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı 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.

##### **Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:**

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının indirilmesi durumunda, kar dağıtımına konu edilebilecek kaynak bulunmamaktadır (2011: yoktur).

Şirket 16 Mart 2012 tarihli yönetim kurulu 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 Ocak 2011 - 31Aralık 2011 hesap dönemine ait finansal tablolara göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri" ve "Dönem Vergi Gideri" birlikte dikkate alındığında 1.609.939 TL tutarında "net dönem karı" oluştuğu; bu tutardan Türk Ticaret Kanunu (TTK)'nun 466/1 maddesi uyarınca 65.594 TL tutarında "I. Tertip Yasal Yedek Akçe" ayrıldıktan; 6.889.589 TL tutarında "Geçmiş Yıllar Zararı" indirildikten ve "2011 yılında yapılan toplam 2.463 TL tutarında "Bağışlar" eklendikten sonra, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri dahilinde 01 Ocak 2011 - 31Aralık 2011 hesap dönemine ilişkin olarak "net dağıtılabilir dönem karı" oluşmadığı ve kar dağıtımı yapılmayacağı hususunda pay sahiplerinin bilgilendirilmesine ve bu hususun Genel Kurulun onayına sunulmasına karar verilmiştir.

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

## 1 OCAK – 31 MART 2012 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 - 31 Mart 2012			1 Ocak - 31 Mart 2011		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	4.742.252	2.797.977	7.540.229	5.354.818	2.524.809	7.879.627
Rotbaşı	950.992	1.943.449	2.894.441	562.366	1.394.817	1.957.183
Rotil	977.670	372.711	1.350.381	1.645.686	117.300	1.762.986
Salıncak kolu	379.419	-	379.419	535.925	138.836	674.761
Hurda satışları	120.646	-	120.646	143.442	-	143.442
Diğer	853.129	242.154	1.095.283	193.474	72.190	265.664
	<b>8.024.108</b>	<b>5.356.291</b>	<b>13.380.399</b>	<b>8.435.711</b>	<b>4.247.952</b>	<b>12.683.663</b>

Toplam satış gelirlerinin yaklaşık olarak %38’i üç büyük müşteriye (%19, %10, %9) yapılan satışlardan kaynaklanmaktadır. Aynı müşterilere 2011 yılında yapılan satışlar toplam satışların %39’ unu oluşturmaktadır (%14, %12, %13).

Yurtdışı satışlarının %81’i Avrupa kıtasına (2011: %86) ve %13’ü Amerika kıtasına (2011: %9) gerçekleştirilmektedir.

#### Satışların maliyeti:

	31 Mart 2012	31 Mart 2011
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	6.250.301	6.507.418
İşçilik giderleri (Dipnot 19.b)	1.044.192	988.495
Genel üretim giderleri	4.174.890	2.611.914
Amortisman (Dipnot 9)	304.436	350.519
	<b>11.773.819</b>	<b>10.458.346</b>

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

	1 Ocak - 31 Mart 2012			1 Ocak - 31 Mart 2011		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	529.482	339.617	869.099	512.373	401.785	914.158
Personel giderleri	189.972	279.351	469.323	337.438	262.647	600.085
Kilit yönetici personele sağlanan faydalar (Dipnot 25.ii.b)	-	224.884	224.884	-	431.209	431.209
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 9 ve 10)	-	102.358	102.358	-	186.868	186.868
Ambalaj malzemeleri	134.173	-	134.173	161.879	-	161.879
Diğer	16.193	49.575	65.768	26.889	40.364	67.253
<b>Toplam</b>	<b>869.820</b>	<b>995.785</b>	<b>1.865.605</b>	<b>1.038.579</b>	<b>1.322.873</b>	<b>2.361.452</b>

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Mart 2012	1 Ocak - 31 Mart 2011
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	304.436	350.519
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	102.358	186.868
	<b>406.794</b>	<b>537.387</b>

b) Şirket’in çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2012	1 Ocak - 31 Mart 2011
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	1.044.192	988.495
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	504.235	693.856
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 18)	189.972	337.438
	<b>1.738.399</b>	<b>2.019.789</b>

#### DİPNOT 20 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2012	1 Ocak - 31 Mart 2011
Terkin edilen vergiler (Dipnot 11)	164.155	149.326
Konusu kalmayan karşılıklar ve tahsilatlar (Dipnotlar 6, 8, 12, 13 ve 14)	158.905	159.713
Diğer	22.210	21.637
<b>Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar</b>	<b>345.270</b>	<b>330.676</b>

	1 Ocak - 31 Mart 2012	1 Ocak - 31 Mart 2011
Stok değer düşüklüğü (Dipnot 8)	(196.043)	(54.435)
Kullanılmamış izin hakları karşılık gideri (Dipnot 13)	(34.396)	(82.778)
6111 sayılı Kanun kapsamında matrah artırımı karşılık gideri (1)	-	(438.301)
Ödenen vergi cezaları	-	(298)
Sendikal tazminat gideri	-	(1.849)
Bağış ve yardımlar	(71.367)	-
Diğer	-	(3.357)
<b>Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar</b>	<b>(301.806)</b>	<b>(581.018)</b>

(1) 19 Nisan 2011 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısı sonucunda, Şirket, 25 Şubat 2011 tarih ve 27857 sayılı (I. Mükerrer) Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6111 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” un (“6111 sayılı Kanun”) "matrah artırımı" hükümlerinden yararlanılmasına karar verilmesi neticesinde, Şirket 30 Haziran 2011 tarihinde 438.301 TL ödeme yapmıştır.

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 21 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2012	1 Ocak - 31 Mart 2011
<b>Finansal gelirler:</b>		
Kur farkı gelirleri	815.972	585.010
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (*)	58.587	38.723
Faiz gelirleri	17.209	27.715
<b>Toplam</b>	<b>891.768</b>	<b>651.448</b>

(\*) Önceki dönem “vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri” iptalleri dahil edilmektedir.

#### DİPNOT 22 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2012	1 Ocak - 31 Mart 2011
<b>Finansman giderleri:</b>		
Kur farkı giderleri	(808.942)	(332.989)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (*)	(142.614)	(5.297)
Faiz giderleri	(108.664)	(106.902)
<b>Toplam</b>	<b>(1.060.220)</b>	<b>(445.188)</b>

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

#### DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	60.792	(218.967)
Peşin ödenen vergiler	(60.792)	218.967
<b>Ödenecek kurumlar vergisi - net</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

31 Mart tarihinde sona eren dönemlere ait gelir vergi geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 31 Mart 2012	1 Ocak - 31 Mart 2011
Cari yıl vergi gideri	(60.792)	-
Ertelenen vergi geliri	68.762	73.605
<b>Toplam vergi geliri</b>	<b>7.970</b>	<b>73.605</b>

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

### **1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

#### **DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devam)**

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren, 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2012 yılı için %20’dir (2011: %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 (temettüer) 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. 2011 ve 2010 yılları için 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.

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 19 Nisan 2011 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla, 6111 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un matrah artırımını” hükümlerinden yararlanmaya karar verdiğinden, bu haktan yararlanmasına bağlı olarak Kurumlar vergisi mükellefi olarak matrah artırımında bulundu yıllara ait zararların %50’sini, 2010 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edemeyecektir.

Şirket’in 31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında indirilebilir birikmiş mali zararlar üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlığı bulunmamaktadır.



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

## 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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.

#### Ertelenen vergiler

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibariyle yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Finansal varlıklardan doğan geçici farklar dışında kalan farklar için uygulanan oran %20’dir (31 Aralık 2011: %20).

31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle, ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	<u>Geçici farklar</u>		<u>Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)</u>	
	<u>31 Mart 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>	<u>31 Mart 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar				
faydalı ömür ve enflasyon düzeltmesi farkları	4.510.862	4.752.040	902.172	950.408
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.428.295)	(1.449.289)	(285.659)	(289.858)
Davalar için ayrılan karşılık	(223.680)	(229.085)	(44.736)	(45.817)
Kazanılmamış finansman geliri	(286.895)	(142.614)	(57.379)	(28.523)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(196.042)	(139.992)	(39.208)	(27.998)
Kullanılmamış izin hakları karşılıkları	(37.590)	(3.194)	(7.518)	(639)
Satılmaya hazır finansal yatırım değer düşüklüğü karşılığı	(514.116)	(514.116)	(102.823)	(102.823)
Diğer	90.780	(14.915)	18.156	(2.983)
	<b>1.915.024</b>	<b>2.258.835</b>	<b>383.005</b>	<b>451.767</b>

Ertelenen vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
1 Ocak	(451.767)	(625.395)
Ertelenen vergi geliri	68.762	73.605
<b>31 Mart</b>	<b>(383.005)</b>	<b>(551.790)</b>

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Cari dönem vergi (giderinin)/gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2012	1 Ocak- 31 Mart 2011
Vergi öncesi zarar (SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre)	(384.016)	(180.217)
%20 (2011: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi (gideri)/geliri	76.803	36.043
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(127.665)	(81.793)
İndirilecek gelirler	5.942	4.039
Ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan mali zararlar	-	136.988
Diğer - net	52.890	(21.672)
<b>Cari dönem vergi geliri</b>	<b>7.970</b>	<b>73.605</b>

#### DİPNOT 24 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Hisse başına kazanç/(kayıp) net kar/(zarar)'ın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kazanç/(kayıp), hissedarlara ait net kar/(zarar)'ın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak- 31 Mart 2012	1 Ocak- 31 Mart 2011
Hissedarlara ait net kar/(zarar)	(376.043)	(106.612)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000
Hisse başına (kayıp) (hisse başına tam TL olarak)	(0,04)	(0,01)

#### DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Şirket üzerinde tek başına veya müşterek kontrol gücüne sahip ortaklar; söz konusu ortaklıklarda doğrudan veya dolaylı olarak yönetim hakimiyetine sahip kişiler; bu kişiler tarafından doğrudan veya dolaylı olarak kontrol edilen diğer grup şirketleri ile; Şirketin kilit yönetici personeli ve Yönetim Kurulu Üyeleri, bunların yakın aile üyeleri ve kendileri tarafından doğrudan veya dolaylı olarak kontrol edilen şirket ve kuruluşlar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir.

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili taraf bakiveleri:

a) İlişkili taraflara borçlar:

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Doğan Holding	246.230	56.319
Doğanlar Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. (Doğanlar Sigorta)	98.985	-
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta”)	93.116	75.164
Diğer	11.226	6.937
<b>Toplam</b>	<b>449.557</b>	<b>138.420</b>

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2012	1 Ocak- 31 Mart 2011
Doğan Holding (1)	160.749	152.327
Doğanlar Sigorta (2)	64.650	-
Milta (3)	67.995	41.043
Diğer	177	11.035
<b>Toplam</b>	<b>293.571</b>	<b>204.405</b>

- (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.

b) 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- 31 Mart 2012	1 Ocak- 31 Mart 2011
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	158.314	364.877
İşten ayrılma sonrası faydalar	66.570	66.332
<b>Toplam</b>	<b>224.884</b>	<b>431.209</b>

- c) Şirket’in Kilit yönetici personelden almış olduğu 21.000 TL’lik teminat senedi bulunmaktadır.

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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.

31 Mart 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle Şirket’in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Toplam varlıklar	5.545.024	4.895.052
Toplam yükümlülükler	(38.308)	(773.170)
Bilanço dışı türev araçların net varlık pozisyonu	-	-
<b>Net döviz pozisyonu</b>	<b>5.506.716</b>	<b>4.121.882</b>

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2012			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
Ticari alacaklar	5.435.538	627.792	1.775.724	42.462
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	109.486	54.938	5.108	-
Dönen varlıklar	5.545.024	682.730	1.780.832	42.462
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>5.545.024</b>	<b>682.730</b>	<b>1.780.832</b>	<b>42.462</b>
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-	-	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	38.308	72	16.134	-
Kısa vadeli yükümlülükler	38.308	72	16.134	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>38.308</b>	<b>72</b>	<b>16.134</b>	<b>-</b>
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
<b>Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Net yabancı para varlık pozisyonu</b>	<b>5.506.716</b>	<b>682.658</b>	<b>1.764.698</b>	<b>42.462</b>
<b>Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu</b>	<b>5.506.716</b>	<b>682.658</b>	<b>1.764.698</b>	<b>42.462</b>
<b>İhracat (Dipnot 17)</b>	<b>5.356.291</b>	<b>470.964</b>	<b>1.847.746</b>	<b>47.593</b>
<b>İthalat</b>	<b>2.897.937</b>	<b>1.125.447</b>	<b>370.768</b>	<b>-</b>

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

## 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2011			Diğer
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	
Ticari alacaklar	4.350.113	317.506	1.435.082	91.943
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	544.939	14.097	208.541	973
Dönen varlıklar	4.895.052	331.603	1.633.623	92.916
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>4.895.052</b>	<b>331.603</b>	<b>1.633.623</b>	<b>92.916</b>
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	682.721	251.754	84.779	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	90.449	1.103	36.159	-
Kısa vadeli yükümlülükler	773.170	252.857	120.938	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>773.170</b>	<b>252.857</b>	<b>120.938</b>	<b>-</b>
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
<b>Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Net yabancı para varlık pozisyonu</b>	<b>4.121.882</b>	<b>78.746</b>	<b>1.512.685</b>	<b>92.916</b>
<b>Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu</b>	<b>4.121.882</b>	<b>78.746</b>	<b>1.512.685</b>	<b>92.916</b>
<b>İhracat (Dipnot 17)</b>	<b>18.303.559</b>	<b>1.122.644</b>	<b>6.716.274</b>	<b>230.410</b>
<b>İthalat</b>	<b>9.621.502</b>	<b>1.893.012</b>	<b>2.364.372</b>	<b>11.000.000</b>

31 Mart 2012 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 1,7729 TL = 1 ABD Doları, 2,3664 TL = 1 Avro ve 2,8367 TL = 1 GBP (31 Aralık 2011: 1,8889 TL = 1 ABD Doları, 2,4438 TL = 1 Avro ve 2,917 TL = 1 GBP). Aktif ve pasifte “Diğer” sütununda yer alan döviz bakiyeleri GBP’den oluşmaktadır.

Şirket, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2012 ve 2011 tarihleri itibarıyla Şirket’in sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL’nin yabancı paralar karşısında %5 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.

## 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	31 Mart 2012			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	121.028	(121.028)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>121.028</b>	<b>(121.028)</b>	-	-
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	417.598	(417.598)	-	-
Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
<b>Avro net etki</b>	<b>417.598</b>	<b>(417.598)</b>	-	-
<b>Toplam net etki</b>	<b>538.626</b>	<b>(538.626)</b>	-	-

	31 Aralık 2011			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	14.874	(14.874)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>14.874</b>	<b>(14.874)</b>	-	-
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>				
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	369.670	(369.670)	-	-
Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
<b>Avro net etki</b>	<b>369.670</b>	<b>(369.670)</b>	-	-
<b>Toplam net etki</b>	<b>384.544</b>	<b>(384.544)</b>	-	-

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### *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	
	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Finansal varlık (Dipnot 3)	37.522	76.131
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	(4.833.744)	(4.179.985)
	<b>(4.796.222)</b>	<b>(4.103.854)</b>

##### **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.

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Şirket’in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2012		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
<b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski</b>	<b>12.615.518</b>	<b>1.021.763</b>	<b>1.691.965</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	743.000	1.021.763	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	10.333.441	1.021.763	1.691.965
Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	2.282.077	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	538.728	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-)	(341.189)	(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 (*)	-	-	-
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar			

(\*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2011		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>	<b>11.640.412</b>	<b>941.712</b>	<b>577.137</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	743.000	941.712	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	10.332.323	941.712	577.137
Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.308.089	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	57.538	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	538.728	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-)	(341.189)	(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 (*)	-	-	-
	-	-	-
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar			

(\*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2012		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.572.440	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	709.637	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
<b>Toplam vadesi geçmiş</b>	<b>2.282.077</b>	-	-
<b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)</b>	-	-	-

	31 Aralık 2011		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	735.538	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	572.551	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
<b>Toplam vadesi geçmiş</b>	<b>1.308.089</b>	-	-
<b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)</b>	<b>57.538</b>	-	-

(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.

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	31 Mart 2012					
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Finansal borçlar (Dipnot 5)	4.833.744	1.956.780	3.002.138	-	-	4.958.918
Ticari borçlar (Dipnot 6)	5.509.451	5.509.451	-	-	-	5.509.451
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25.i.a)	449.557	449.557	-	-	-	449.557
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 7)	1.013.002	1.013.002	-	-	-	1.013.002
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>11.805.754</b>	<b>8.928.790</b>	<b>3.002.138</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.930.928</b>

  

	31 Aralık 2011					
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Finansal borçlar (Dipnot 5)	4.179.985	1.786.040	2.460.945	-	-	4.246.985
Ticari borçlar (Dipnot 6)	4.983.147	4.983.147	-	-	-	4.983.147
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25.i.a)	138.420	138.420	-	-	-	138.420
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 7)	1.202.424	1.202.424	-	-	-	1.202.424
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>	<b>10.503.976</b>	<b>8.110.031</b>	<b>2.460.945</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.570.976</b>

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

### 1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### 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 net yükümlülük/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net yükümlülüğün toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net yükümlülük, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam yükümlülük tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal, ticari, diğer borçlar, ilişkili taraflara borçlar, borç karşılıkları ve kıdem tazminatı karşılıklarını içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

31 Mart 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle net yükümlülük/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2012	31 Aralık 2011
Toplam yükümlülük	13.652.032	12.144.130
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(1.692.663)	(577.137)
<b>Net yükümlülük</b>	<b>11.959.369</b>	<b>11.566.993</b>
<b>Özkaynaklar</b>	<b>20.898.435</b>	<b>21.274.478</b>
<b>Toplam sermaye</b>	<b>32.857.804</b>	<b>32.841.471</b>
<b>Net yükümlülük / Toplam sermaye oranı (*)</b>	<b>% 36,40</b>	<b>% 35,22</b>

(\*) Net yükümlülük/toplam sermaye oranı hesaplaması 31.03.2012 tarihi itibariyle yeniden değerlendirilmiş olup, karşılaştırmalı olarak gösterilen 31.12.2011 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:

##### *Finansal varlıklar*

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

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

### **1 OCAK – 31 MART 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

---

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.

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

Tüm finansal yatırımlar, ilk olarak bedelin makul değeri olan ve yatırımla 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 27 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

31 Mart 2012 tarihinde sona eren üç aylık döneme ait finansal tablolar 03.05.2012 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmamaktadır.

#### **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 2011: Yoktur).

.....