

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A. Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BİLANÇOLAR	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIM TABLOLARI	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-45
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-14
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	15
DİPNOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	16
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16-17
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	17-18
DİPNOT 8 STOKLAR	19
DİPNOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	20
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20-21
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21-22
DİPNOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	22
DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	22-23
DİPNOT 14 BORÇ KARŞILIKLARI	23-24
DİPNOT 15 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI.....	24-25
DİPNOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	25-27
DİPNOT 18 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
DİPNOT 19 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	28
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	29
DİPNOT 21 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER	29
DİPNOT 22 FİNANSAL GELİRLER	30
DİPNOT 23 FİNANSAL GİDERLER	30
DİPNOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	30-33
DİPNOT 25 HİSSE BAŞINA ZARAR	33
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	34
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	35-45
DİPNOT 28 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45
DİPNOT 29 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	45

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 VE 31 ARALIK 2010 TARİHLERİ İTİBARIYLA

BİLANÇOLAR

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

Dipnotlar	Bağımsız denetimden	Bağımsız denetimden	
	geçmemiş	geçmiş	
	31 Mart 2011	31 Aralık 2010	
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	26.132.547	23.021.782	
Nakit ve Nakit Benzerleri	3 3.800.864	3.151.066	
Ticari Alacaklar	6 10.246.059	9.437.364	
Diğer Alacaklar	7 376.483	779.966	
Stoklar	8 10.685.455	8.490.405	
Diğer Dönen Varlıklar	16 1.023.686	1.162.981	
Duran Varlıklar	11.771.954	12.158.188	
Diğer Alacaklar	7 165.611	169.798	
Finansal Yatırımlar (net)			
- Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	4 1.079.133	1.079.133	
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (net)	9 -	-	
Maddi Duran Varlıklar (net)	10 9.677.298	9.997.983	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (net)	11 849.912	911.274	
TOPLAM VARLIKLAR	37.904.501	35.179.970	

31 Mart 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 28 Nisan 2011 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 VE 31 ARALIK 2010 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

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

Dipnotlar	Bağımsız denetimden		
	Geçmemiş 31 Mart 2011	geçmiş 31 Aralık 2010	
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	16.507.425	13.552.130	
Finansal Borçlar (net)	5	7.870.017	7.002.755
Ticari Borçlar (net)	6	6.567.776	4.653.845
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Borçlar (net)	26	279.923	113.250
- Diğer Borçlar	7	934.910	1.490.078
Borç Karşılıkları	14	854.799	292.202
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.839.149	1.963.301	
Finansal Borçlar (net)	5	-	172.442
Kıdem Tazminatı Karşılığı	15	1.287.359	1.165.464
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	24	551.790	625.395
ÖZKAYNAKLAR	19.557.927	19.664.539	
Sermaye	17	10.000.000	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	15.137.609	15.137.609
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	1.416.519	1.416.519
Geçmiş Yıllar Zararları		(6.889.589)	(4.373.587)
Net Dönem Zararı		(106.612)	(2.516.002)
TOPLAM KAYNAKLAR	37.904.501	35.179.970	

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2011 VE 2010 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

Dipnotlar	Bağımsız denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2011	Bağımsız denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2010	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Satış Gelirleri (net)	18	12.540.221	7.709.126
Satışların Maliyeti (-)	18	(10.458.346)	(6.795.993)
BRÜT KAR		2.081.875	913.133
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(1.038.579)	(670.289)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(1.322.873)	(1.200.353)
Diğer Faaliyet Gelirleri	21	474.118	282.805
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	21	(581.018)	(125.192)
FAALİYET KARI/(ZARARI)		(386.477)	(799.896)
Finansal Gelirler	22	651.448	265.441
Finansal Giderler (-)	23	(445.188)	(328.485)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)			
		(180.217)	(862.940)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		73.605	8.415
- Dönem vergi gideri	24	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri	24	73.605	8.415
NET DÖNEM KARI/(ZARARI)		(106.612)	(854.525)
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(106.612)	(854.525)
DÖNEM KARININ/(ZARARININ) DAĞILIMI			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		(106.612)	(854.525)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDERİN) DAĞILIMI			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		(106.612)	(854.525)
Hisse başına zarar	25	(0,01)	(0,09)
Seyreltilmiş hisse başına kar/zarar		-	-

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2011 VE 2010 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 karı/(zararı)	Geçmiş yıllar karı/(zararı)	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2010		10.000.000	15.137.609	93.200	(3.958.377)	908.109	22.180.541
Transferler		-	-	-	3.958.377	(3.958.377)	-
Net dönem zararı		-	-	-	(854.525)	-	(854.525)
31 Mart 2010	17	10.000.000	15.137.609	93.200	(854.525)	(3.050.268)	21.326.016
1 Ocak 2011		10.000.000	15.137.609	1.416.519	(2.516.002)	(4.373.587)	19.664.539
Transferler		-	-	-	2.516.002	(2.516.002)	-
Net dönem karı		-	-	-	(106.612)	-	(106.612)
31 Mart 2011	17	10.000.000	15.137.609	1.416.519	(106.612)	(6.889.589)	19.557.927

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2011 VE 2010 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIM TABLOLARI

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Mart 2011	1 Ocak - 31 Mart 2010
İşletme faaliyetleri			
Net zarar		(106.612)	(854.525)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan veya faaliyetlerinde kullanılan net nakit tutarının net zarar ile mutabakatını sağlayan düzeltmeler:			
Amortisman	9, 10	476.025	545.383
İtfa payları	11	61.362	58.281
Kıdem tazminatı karşılığı	15	242.336	270.712
Vergi geliri-net	24	(73.605)	(8.415)
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık	14, 21	-	(40.652)
Konusu kalmayan karşılıklar	8, 14	128.763	(105.664)
Stok değer düşüklüğü	8	54.435	-
Matrah artırım karşılık gideri	14	438.301	-
Faiz gideri/(geliri) - net	22, 23	79.189	63.044
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akımı		1.300.194	(71.837)
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler:			
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış		(808.694)	(284.088)
Stoklardaki azalış/(artış)		(2.249.485)	(363.773)
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki azalış/(artış)		546.962	(140.352)
Ticari borçlardaki (azalış)/artış		1.913.931	(74.635)
İlişkili şirketlere borçlardaki artış/(azalış)		166.673	5.289
Diğer borçlar ve borç karşılıklarındaki azalış		(559.635)	12.633
Ödenen kıdem tazminatı	15	(120.440)	(82.763)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit		189.506	(999.525)
Yatırım faaliyetleri:			
Yatırım harcamaları	9, 10, 11	(155.340)	(32.417)
Elde edilen faizler		30.210	-
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit		(125.130)	(32.417)
Finansman faaliyetleri:			
Banka kredilerindeki artış		3.323.598	3.250.000
Banka kredilerindeki geri ödeme		(2.611.574)	(3.042.671)
Ödenen faiz		(124.106)	(128.362)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		587.918	78.967
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/(azalış)		652.294	(952.975)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		3	3.144.723
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		3	3.797.017
		3.144.723	3.797.017
		3.797.017	4.391.115

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN 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, sermayesinin büyük bir kısmına sahip olan Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’nin (“Doğan Holding”) bağlı ortaklığıdır. Şirket’in ana ortağı Doğan Holding’dir ve nihai ortak pay sahibi Doğan Ailesi’dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) işlem görmektedir. SPK’nın 23 Temmuz 2011 tarih ve 21/655 sayılı İlke kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (“MKK”) kayıtlarına göre; 31 Mart 2011 tarihi itibarıyla Ditaş’ın %25,02’sini temsil eden hisselerinin “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 17).

Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Kayseri Yolu 3.km 51100 Niğde

Şirket’in 31 Mart 2011 tarihi itibarıyla personel sayısı 392’dir (31 Aralık 2010: 402).

Şirket’in finansal varlıkları, Çelik Enerji Üretim A.Ş. (“Çelik 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

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.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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 yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler:

Değiştirilen veya değiştirilmesi planlanan muhasebe politikaları bulunmamakta olup; tüm muhasebe politikaları önceki dönemlerle uyumlu olarak uygulanmaktadır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar:

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli muhasebe politikası değişiklikleri ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 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.

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları:

Aşağıdaki yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar 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) Şirket'in sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar;

UMS 1 *Finansal Tabloların Sunumu* (2010 yılında yayınlanan UFRS'lerde Yapılan İyileştirmeler'in bir kısmı olarak)

UMS 1'e yapılan değişiklik, Şirket'in diğer kapsamlı gelir kalemleri ile ilgili gerekli analizini özkaynak hareket tablosunda veya dipnotlarda verebileceğine açıklık getirmektedir. Değişiklik geçmişe yönelik olarak uygulanmıştır.

b) 2011 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar;

UMS 24 (2009) 'İlişkili Taraf Açıklamaları'

Kasım 2009'da UMS 24 "İlişkili Taraf Açıklamaları" güncellenmiştir. Standarda yapılan güncelleme, devlet işletmelerine, yapılması gereken dipnot açıklamalarına ilişkin kısmi muafiyet sağlamaktadır. Bu güncellenen standardın, 1 Ocak 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı):

b) 2011 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı);

UMS 32 (Değişiklikler) Finansal Araçlar: Sunum ve UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu

UMS 32 ve UMS 1 standartlarındaki değişiklikler, 1 Şubat 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo hazırlayan bir işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki bir para birimini kullanarak ihraç ettiği hakların (haklar, opsiyonlar ya da teminatlar) muhasebeleştirilme işlemleri ile ilgilidir. Önceki dönemlerde bu tür haklar, türev yükümlülükler olarak muhasebeleştirilmekteydi ancak bu değişiklikler, belirli şartların karşılanması doğrultusunda, bu tür ihraç edilen hakların opsiyon kullanım fiyatı için belirlenen para birimine bakılmaksızın, özkaynak olarak muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtmektedir.

UFRS 1 (değişiklikler) UFRS'nin İlk Olarak Uygulanması – Diğer İstisnai Durumlar

1 Temmuz 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olan UFRS 1 standardındaki değişiklikler, UFRS 7 gerçeğe uygun değer açıklamalarının karşılaştırmalı sunumu açısından UFRS'leri ilk kullanan işletmelere sınırlı muafiyet getirmektedir.

UFRYK 14 (Değişiklikler) Asgari Fonlama Gerekliliğinin Peşin Ödenmesi

UFRYK 14 yorumunda yapılan değişiklikler 1 Ocak 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. Tanımlanmış fayda emeklilik planına asgari fonlama katkısı yapması zorunlu olan ve bu katkıları peşin ödemeyi tercih eden işletmeler bu değişikliklerden etkilenenlerdir. Bu değişiklikler uyarınca, isteğe bağlı peşin ödemelerden kaynaklanan fazlalık tutarı varlık olarak muhasebeleştirilir.

UFRYK 19 'Finansal Yükümlülüklerin Özkaynak Araçları Kullanılarak Ödenmesi'

UFRYK 19, 1 Temmuz 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UFRYK 19 sadece bir yükümlülüğünün tamamını ya da bir kısmını ödemek amacıyla özkaynak araçları ihraç eden işletmelerin kullanacağı muhasebe uygulamalarına açıklık getirir.

Mayıs 2010, Yıllık İyileştirmeler

UMSK, yukarıdaki değişikliklere ve yeniden güncellenen standartlara ek olarak, Mayıs 2010 tarihinde aşağıda belirtilen ve başlıca 6 standardı/yorumu kapsayan konularda açıklamalarını yayınlamıştır: UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Olarak Uygulanması; UFRS 3 İşletme Birleşmeleri; UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar; UMS 27 Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar; UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama; ve UFRYK 13 Müşteri Bağlılık Programları. 1 Temmuz 2010 tarihinde veya bu tarih sonrasında geçerli olan UFRS 3 ve UMS 27'deki değişiklikler haricindeki tüm diğer değişiklikler, erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2011 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standartlar, değişiklikler ve yorumların Şirket'in finansal performansı veya finansal durumuna önemli bir etkisi olmamıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı):

c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulaması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

UFRS 1 (değişiklikler) UFRS'nin İlk Olarak Uygulanması – Diğer İstisnai Durumlar

20 Aralık 2010 tarihinde, UFRS standartlarını ilk kez uygulayacak olan mali tablo hazırlayıcılarına UFRS'ye geçiş dönemi öncesinde ortaya çıkan işlemlerin yeniden yapılandırılmasında kolaylık sağlanması ve ilk kez UFRS'ye göre mali tablo hazırlayan ve sunan şirketlerden yüksek enflasyonist ortamdan yeni çıkanları için açıklayıcı bilgi sağlamak amacıyla UFRS 1'e ilave değişiklikler getirilmiştir. Bu değişiklikler 1 Temmuz 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket halihazırda UFRS'ye uygun finansal tablo hazırladığından bu değişiklikler Şirket için geçerli değildir.

UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar”

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardı bilanço dışı faaliyetler ile ilgili yapılan kapsamlı inceleme çalışmalarının bir parçası olarak Ekim 2010 tarihinde değiştirilmiştir. Bu değişiklikler, mali tablo kullanıcılarının finansal varlıklara ilişkin devir işlemlerini ve devri gerçekleştiren işletmede kalan risklerin yaratabileceği etkileri anlamasına yardımcı olacaktır. Ayrıca bu değişiklikler uyarınca, oransız devir işlemlerinin raporlama dönemi sonunda gerçekleştirilmesi halinde daha fazla açıklama yapılması gerekmektedir. Bu değişiklikler 1 Temmuz 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UFRS 9 ‘Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme’

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), Kasım 2009'da UFRS 9'un finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili birinci kısmını yayımlamıştır. UFRS 9, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme'nin yerine kullanılacaktır. Bu Standart, finansal varlıkların, işletmenin finansal varlıklarını yönetmede kullandığı model ve sözleşmeye dayalı nakit akış özellikleri baz alınarak sınıflandırılmasını ve daha sonra gerçeğe uygun değer veya itfa edilmiş maliyetle değerlendirilmesini gerektirmektedir. Bu yeni standardın, 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur. Şirket, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UMS 12 “Gelir Vergisi”

UMS 12 “Gelir Vergisi” standardı, Aralık 2010 tarihinde değişikliğe uğramıştır. UMS 12 uyarınca varlığın defter değerinin kullanımı ya da satışı sonucu geri kazanılıp, kazanılmamasına bağlı olarak varlıkla ilişkilendirilen ertelenmiş vergisini hesaplaması gerekmektedir. Varlığın UMS 40 ‘Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller’ standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, defter değerinin geri kazanılması işlemi varlığın kullanımı ya da satışı ile olup olmadığının belirlenmesi zorlu ve subjektif bir karar olabilir. Standarda yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti:

Hasılat ve 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. Vade farkı uygulanan satışlara ilişkin vade farkı gelirleri finansman gelirleri altında gösterilir.

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirlerden faiz gelirleri etkin faiz getirisi yöntemi üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre, faaliyet kiralaması kapsamında elde edilen kira gelirleri dönemsel tahakkuk esasına göre, temettü gelirleri ise tahsil etme hakkının olduğu tarihte gelir yazılırlar.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Birim maliyet, 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).

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 doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 10). Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesi nedeniyle amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10 yıl
Binalar	50 yıl
Makine ve teçhizat	5- 10 yıl
Motorlu araçlar	5 yıl
Mobilya ve mefruşat	4-5 yıl

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, elde edilmiş hakları ve bilgisayar yazılımlarını içerir. Maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan varlıklara ilişkin itfa payı, 5 ila 10 yıl olarak belirlenen varlıkların tahmini faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 11).

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenen vergi varlıkları (Dipnot 24) 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:

UMS 39'da belirtildiği üzere Şirket, daha önce finansal tablolara alınan finansal varlıkları tekrar gözden geçirmiş ve borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değeri olmayan veya makul değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen hisse senetlerindeki yatırımlar haricindeki daha önceki dönemlerde satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış bulunan varlıkları, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırmıştır (Dipnot 4).

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 artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa, ki bu durumda dönen varlıklar içine dahil edilir, duran varlıklara dahil edilmiştir. Şirket yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırmasını satın aldıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

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).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeri yöntemi ile hesaplanan Şirket’in satılmaya hazır finansal varlıklarının makul değeri ile maliyet bedeli arasında önemli bir fark olmamasından dolayı Şirket satılmaya hazır finansal varlıklarını maliyet bedelinden göstermiş olup, mevcut en iyi tahminlere göre belirlenen değer düşüklüğü maliyet bedelinden düşülmektedir. Şirket, satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kazanç ve kayıpları, bu varlıklar finansal tablolardan çıkarılana kadar doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir.

Kur Değişim Etkileri

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 Zarar

Hisse başına zarar net dönem zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır (Dipnot 25).

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kar/(zarar) 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.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranının vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Şirket’in tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi, Doğan Holding tarafından kontrol edilen diğer grup şirketleri ile Şirket'in satılmaya hazır finansal yatırımları Çelik Enerji ve Doğan Organik, kilit yönetici personel ve Yönetim Kurulu Üyeleri, bunların yakın aile üyeleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 26)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların Şirket tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin Şirket tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara alınır. Şirket, 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşvik ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ("5084 sayılı Kanun") kapsamında sigorta teşvikinden yararlanmaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenen vergi, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Önemli geçici farklar, kıdem tazminatı yükümlülüğünden, maddi duran varlıkların, maddi olmayan duran varlıkların, stokların, çeşitli karşılık giderlerinin kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki farklardan doğmaktadır.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 24).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

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

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

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde 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 mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve orijinal vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Ticari Alacaklar ve Değer Düşüklüğü

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir (Dipnot 6). Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirketin, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa söz konusu tutar cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

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.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
Kasa	478	-
Bankalar		
- vadeli mevduatlar	105.650	161.036
- vadesiz mevduatlar	3.694.736	2.990.030
	3.800.864	3.151.066

31 Mart 2011 tarihi itibariyle TL ve EURO tutarındaki vadeli mevduatlara uygulanan ortalama yıllık etkin faiz oranları sırasıyla %7,49 ve %0,55'dir (31 Aralık 2010: TL: %8,15 ve EURO: %2,45). 31 Mart 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle vadeli mevduatların orijinal vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

31 Mart 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010	31 Mart 2010	31 Aralık 2009
Kasa ve bankalar	3.800.864	3.151.066	4.397.015	5.364.926
Faiz tahakkukları (-)	(3.847)	(6.343)	(5.900)	(20.836)
	3.797.017	3.144.723	4.391.115	5.344.090

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	Pay (%)	31 Mart 2011	Pay (%)	31 Aralık 2010
Doğan Organik	5,00	1.587.723	5,00	1.587.723
Çelik Enerji	0,25	5.526	0,25	5.526
		1.593.249		1.593.249
Değer düşüklüğü karşılığı (-) (Dipnot 21)		(514.116)		(514.116)
		1.079.133		1.079.133

Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak tanımlanan ve borsada işlem görmeyen Çelik Enerji ve Doğan Organik'te sahip olunan paylar maliyet bedellerinden değer düşüklüğü karşılığı düşüldükten sonra finansal tablolara yansıtılmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli banka kredileri

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	<u>31 Mart 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>	<u>31 Mart 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>	<u>31 Mart 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
TL	6.341.219	6.268.447	7,21	7,11	6.341.219	6.268.447
EURO	168.488	169.738	2,29	1,89	367.573	347.808
ABD\$	750.000	250.000	1,53	7,75	1.161.225	386.500
					7.870.017	7.002.755

Uzun vadeli banka kredileri

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	<u>31 Mart 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>	<u>31 Mart 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>	<u>31 Mart 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
EURO	-	84.155	-	1,89	-	172.442
					-	172.442

31 Mart 2011 tarihi itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
2011	-	-
2012	-	172.442
	-	172.442

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
Ticari alacaklar	10.079.503	8.823.305
Vadeli çekler	665.626	1.115.838
	10.745.129	9.939.143
Kazanılmamış finansman geliri (-)	(126.931)	(129.640)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(372.139)	(372.139)
	10.246.059	9.437.364

31 Mart 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla vadeli çeklerin vadesi altı aydan kısadır. Şirket'in TL, EURO, ABD\$ ve GBP cinsinden olan ticari alacakları için uygulanan ortalama yıllık etkin faiz oranları sırasıyla %7,94, %0,67, %0,31, %0,62 (31 Aralık 2010: TL: %7,67, EURO: %0,61, ABD\$: %0,24 ve GBP: %0,59) olup, alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 79 gündür (31 Aralık 2010: 76 gün).

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	372.139	380.179
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	-	(2.990)
31 Mart	372.139	377.189

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
Ticari borçlar	6.658.185	4.707.523
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(90.409)	(53.678)
	6.567.776	4.653.845

Şirket'in TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan ortalama yıllık etkin faiz oranı %5,67 (31 Aralık 2010: %5,39) olup, borçların ağırlıklı ortalama vadesi 52 gündür (31 Aralık 2010: 44 gün).

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar:

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
Diğer alacaklar (*)	179.750	295.635
Kira alacakları	250.772	250.772
Verilen sipariş avansları	175.884	468.708
Personelden alacaklar	27.572	42.500
	633.978	1.057.615
Kazanılmamış finansman geliri (-)	(6.723)	(26.877)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(250.772)	(250.772)
	376.483	779.966

(*) 31 Mart 2011 tarihi itibarıyla 179.750 TL (31 Aralık 2010: 295.635 TL) tutarındaki diğer kısa vadeli alacaklar altında sınıflanan “diğer alacaklar” ve 152.435 TL (31 Aralık 2010: 165.876 TL) tutarındaki diğer uzun vadeli alacaklar altında yer alan “diğer alacaklar” satılan maddi duran varlıklardan kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır. 31 Mart 2011 tarihi itibarıyla Şirket'in tamamı TL cinsinden olan “diğer alacaklar” için uyguladığı ortalama yıllık etkin faiz oranı %7,14'dir (31 Aralık 2010 : %6,87).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Dönemler itibariyle şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	250.772	250.772
Dönem içindeki artış	-	-
31 Mart	250.772	250.772

DİĞER uzun vadeli alacaklar:

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
DİğER alacaklar (*)	152.435	165.876
Verilen depozito ve teminatlar	13.176	12.680
	165.611	178.556
Kazanılmamış finansman geliri (-)	-	(8.758)
	165.611	169.798

DİğER kısa vadeli borçlar:

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
Personele borçlar	393.432	553.091
Ödenecek vergi ve fonlar	64.870	179.041
Sigorta primi borçları	137.839	196.992
Taşeronlara borçlar	254.586	265.088
Alınan sipariş avansları	65.837	131.907
Danışmanlara borçlar	-	145.375
DİğER	18.346	18.584
	934.910	1.490.078

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - STOKLAR

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
İlk madde ve malzemeler	4.892.045	3.825.657
Yarı mamuller	2.876.299	2.515.804
Mamuller	2.448.984	1.743.900
Ticari mallar	522.562	521.399
	10.739.890	8.606.760
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(54.435)	(116.355)
	10.685.455	8.490.405

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 6.507.418 TL (31 Mart 2010: 3.214.624 TL TL) tutarındadır (Dipnot 18).

Stok değer düşüklüğü için ayrılan karşılığın yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak itibariyle	116.355	185.531
Yıl içindeki artış	54.435	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	(116.355)	(62.022)
31 Mart	54.435	123.509

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 31 Mart 2011 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulu bulunmamaktadır.

	1 Ocak 2010	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2010
Maliyet	1.696.999	-	-	1.696.999
Birikmiş amortisman	(208.664)	(8.485)	-	(217.149)
Net defter değeri	1.488.335			1.479.850

31 Mart 2010 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanan binanın 18 Aralık 2009 tarihi itibarıyla SPK Lisanslı değerlendirme şirketi Elit Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan makul değer incelemesinde, konumuna, büyüklüğüne, mimari özelliklerine, inşaat kalitesine, çevrede yapılan piyasa araştırmalarına ve gayrimenkul piyasası koşullarına göre makul değeri 2.875.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkul ile ilgili amortisman gideri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir. Şirket, 1 Haziran 2010 tarihinde sözkonusu gayrimenkülü 1.500.000 ABD Doları karşılığında Ali Aydın Tekstil Sanayi ve Limited Şirketi'ne satmıştır.

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2011	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2011
<u>Maliyet</u>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.107.154	1.984	-	-	2.109.138
Binalar	6.681.592	-	-	-	6.681.592
Makine 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
	40.533.995	155.340	-	-	40.689.335
<u>Birikmiş amortisman</u>					
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
	30.536.012	476.025	-	-	31.012.037
Net defter değeri	9.997.983				9.677.298

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2010	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2010
<u>Maliyet</u>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.047.934	-	-	-	2.047.934
Binalar	6.681.592	-	-	-	6.681.592
Makine ve teçhizat	31.964.622	5.298	-	-	31.969.920
Motorlu araçlar	532.956	-	-	-	532.956
Mobilya ve mefruşat	2.273.367	16.176	-	-	2.289.543
Yapılmakta olan yatırımlar	54.042	-	-	-	54.042
	43.561.243	21.474	-	-	43.582.717
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.679.281	19.679	-	-	1.698.960
Binalar	2.667.486	33.627	-	-	2.701.113
Makine ve teçhizat	25.576.879	439.175	-	-	26.016.054
Motorlu araçlar	517.147	3.310	-	-	520.457
Mobilya ve mefruşat	1.952.306	41.107	-	-	1.993.413
	32.393.099	536.898	-	-	32.929.997
Net defter değeri	11.168.144				10.652.720

31 Mart 2011 tarihinde sona eren üç aylık döneme ilişkin amortisman giderinin 350.519 TL (31 Mart 2010: 436.681 TL) tutarındaki kısmı genel üretim giderlerine, 125.506 TL (31 Mart 2010: 100.217 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18). Şirket'in finansal kiralama yoluyla aldığı maddi duran varlığı bulunmamaktadır. Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir teminat, rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2011	İlaveler	Transferler	31 Mart 2011
Haklar	1.415.358	-	-	1.415.358
Bilgisayar yazılımları	528.020	-	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(1.032.104)	(61.362)	-	(1.093.466)
Net defter değeri	911.274			849.912
	1 Ocak 2010	İlaveler	Transferler	31 Mart 2010
Haklar	1.347.490	10.943	-	1.358.433
Bilgisayar yazılımları	528.020	-	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(794.218)	(58.281)	-	(852.499)
Net defter değeri	1.081.292			1.033.954

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2011 tarihinde sona eren üç aylık döneme ilişkin itfa payının 61.362 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır. (31 Mart 2010: 58.281 TL kısmı tutarındaki kısmı genel üretim giderlerine yansımıştır. (Dipnot 18). Maddi olmayan duran varlıklar üzerinde herhangi bir teminat, rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

DİPNOT 12 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, 5084 sayılı Kanun kapsamında vergi ve sigorta primi teşviki almaktadır. Şirket, 149.326 TL (31 Mart 2010: 91.173 TL) tutarındaki sigorta primi teşvikini finansal tablolarda diğer faaliyetlerden gelir olarak yansıtılmıştır (Dipnot 21).

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1 Karşılıklar

Şirket lehine veya aleyhine açılmış ve hâlihazırda 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 2011 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 166.666 TL olup, nakit çıkışının zamanlaması tahmin edilememektedir. (31 Mart 2010: 177.142 TL) (Dipnot 14).

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

31 Mart 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla Şirket'in TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	377.518	341.518
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	-	-
	377.518	341.518

31 Mart 2011 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına Türk Lirası cinsinden verilen teminat mektuplarından oluşmakta olup, diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %0,0'dır (31 Aralık 2010: %0,0).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

13.2 Teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu (devamı)

Şirket TRİ'lerinden doğacak önemli bir borç veya zarar beklememektedir. Verilen teminatlar çoğunlukla, elektrik kullanımı için Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye ve devam etmekte olan davalar ile ilgili olarak Adana İcra Müdürlükleri'ne verilen teminat mektuplarını içermektedir.

13.3 Şarta bağlı varlıklar

Alınan teminatlar:

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
Müşterilerden alınan teminat senetleri	1.655.098	1.852.973
Müşterilerden alınan teminat mektupları	627.500	377.500
Müşterilerden alınan teminat çekleri	315.000	315.000
Satıcılardan alınan teminat mektupları ve çekleri	167.487	186.250
Personelden alınan teminat senetleri	52.709	89.710
	2.817.794	2.821.433

DİPNOT 14 - BORÇ KARŞILIKLARI

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
Borç karşılıkları		
Matrah artırım karşılık giderleri *	438.301	-
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 13.1)	166.666	166.666
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	192.244	121.874
Yurt dışı ciro prim tahakkuku	57.588	-
Diğer	-	3.662
	854.799	292.202

* 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"(6111 sayılı Kanun)'un "matrah artırım" hükümlerinden, Şirketimizin yararlandırılmasına karar verilmesi neticesinde, nakit çıkışına sebebiyet verecek ve 31 Mayıs 2011 tarihine kadar ödenmesi gereken 438.301 TL tutarındaki yükümlülük için Şirket'in. 31 Mart 2011 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolarında 438.301 TL karşılık ayrılmıştır (Dipnot 21, 28).

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

	2011	2010
1 Ocak	166.666	217.794
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	-	(40.652)
31 Mart	166.666	177.142

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - BORÇ KARŞILIKLARI (Devamı)

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	121.874	149.319
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	(12.408)	-
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 21)	82.778	40.789
31 Mart	192.244	190.108

DİPNOT 15 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
Kıdem tazminatı karşılığı		
Kıdem tazminatı karşılığı	1.287.359	1.165.464
	1.287.359	1.165.464

Aşağıda belirtilen, yasal yükümlülüklerin dışında çalışanların emeklilikleri ile ilgili yükümlülük doğuran herhangi bir sözleşme yoktur.

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 tutar, 31 Aralık 2010 tarihinde, her hizmet yılı için en fazla 2.517,01 TL (31 Aralık 2009: 2.356,16 TL) ile sınırlı olmak üzere, bir aylık maaşa eşittir.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı karşılığı, 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"), Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar yapılmıştır.

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
İskonto oranı	%4,66	%4,66
Emeklilik olasılığının tahmini	%95	%95

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için 2.517,01 TL (31 Aralık 2009: 2.365,16 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2011 tarihinden itibaren geçerli olan 2.623,23 TL (1 Ocak 2010: 2.427,04 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	1.165.464	730.037
Dönem içerisindeki artış	242.335	270.712
Ödemeler	(120.440)	(82.763)
31 Mart	1.287.359	917.986

DİPNOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
Katma değer vergisi ("KDV") alacakları	903.033	1.100.445
Peşin ödenen giderler	110.213	54.767
Diğer	10.440	7.769
1.023.686	1.162.981	

Peşin ödenen giderler, çoğunlukla sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Çıkarılmış Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve nominal değeri 1 TL olan 10.000.000 adet (31 Aralık 2010: 10.000.000 adet) hamiline yazılı hisselerle temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir limit tespit etmiştir

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
Kayıtlı sermaye limiti	38.000.000	38.000.000
Çıkarılmış sermaye	10.000.000	10.000.000

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Çıkarılmış Sermaye (Devamı)

Şirket'in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi olup 31 Mart 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Şirket'in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	31 Mart 2011	%	31 Aralık 2010
Doğan Holding	50,94	5.093.552	50,93	5.093.552
İMKB'de işlem gören kısım	48,54	4.853.529	48,85	4.884.857
Diğer	0,52	52.919	0,22	21.591
Sermaye	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Sermaye düzeltme farkı		15.137.609		15.137.609
Toplam		25.137.609		25.137.609

İMKB'den yapılan hisse alımları neticesinde, 31 Mart 2011 tarihi itibari ile Doğan Holding'in hissedarlık oranı %73,59 olmuştur.

Şirket'in imtiyazlı hisse senedi yoktur.

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. SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca 31 Mart 2011 tarihi itibariyle Şirket'in 1.416.519 TL (31 Aralık 2010: 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 kullanılabilir.

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):

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar karları (devamı)

- “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.

Şirket’in 29 Mart 2011 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda; SPK’nın Seri:XI, No:29 sayılı Tebliği Hükümleri dahilinde, UMS ve UFRS ile uyumlu olarak hazırlanan, sunum esasları SPK’nın konuya ilişkin kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 1 Ocak 2010-31 Aralık 2010 hesap dönemine ait finansal tablolara göre; “Ertelenmiş Vergi Geliri” birlikte dikkate alındığında, 2.516.002 TL “Net Dönem Zararı” olduğu anlaşıldığından ve TTK ve Vergi Usul kanunu kapsamında tutulan 1 Ocak 2010-31 Aralık 2010 hesap dönemine ait mali tablolarında 1.572.275 TL dönem zararı dönem zararı olmasının tespitiyle birlikte; SPK’nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri dahilinde, 1 Ocak 2010-31 Aralık 2010 hesap dönemine ilişkin olarak herhangi bir kar dağıtımı yapılmamasına karar verilmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2011			1 Ocak - 31 Mart 2010		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	5.354.818	2.524.809	7.879.627	1.940.390	1.841.579	3.781.969
Rotbaşı	562.366	1.394.817	1.957.183	587.008	1.221.278	1.808.286
Rotil	1.645.686	117.300	1.762.986	1.236.202	175.498	1.411.700
Salıncak kolu	535.925	138.836	674.761	122.777	12.797	135.574
Diğer	193.474	72.190	265.664	479.835	91.761	571.596
	8.292.269	4.247.952	12.540.221	4.366.212	3.342.914	7.709.126

Toplam satış gelirlerinin yaklaşık olarak %38,5'i üç büyük müşteriye (%14,1, %11,9, %12,5) yapılan satışlardan kaynaklanmaktadır. Aynı müşterilere 2010 yılında yapılan satışlar toplam satışların %34,0'ünü oluşturmaktaydı (%9,0, %10,3, %14,7).

Yurtdışı satışlarının %86'sı Avrupa kıtasına (2010: %87), %9'u Amerika kıtasına (2010: %8) gerçekleştirilmektedir.

Satışların maliyeti:

	31 Mart 2011	31 Mart 2010
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	6.507.418	3.214.624
Genel üretim giderleri	1.916.134	1.951.393
İşçilik giderleri (Dipnot 20.b)	1.687.275	1.193.295
Amortisman ve itfa payı (Dipnotlar 10 ve 11)	350.519	436.681
	10.458.346	6.795.993

DİPNOT 19 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2011			1 Ocak - 31 Mart 2010		
	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Satış ve pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	512.373	401.785	914.158	419.267	402.482	821.749
Personel giderleri	337.438	262.647	600.085	158.746	263.953	422.699
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 26.ii.b)	-	431.209	431.209	-	361.955	361.955
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 9, 10 ve 11)	-	186.868	186.868	-	166.983	166.983
Ambalaj malzemeleri	161.879	-	161.879	67.297	-	67.297
Diğer	26.889	40.364	67.253	24.979	4.980	29.959
	1.038.579	1.322.873	2.361.452	670.289	1.200.353	1.870.642

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Mart 2011	1 Ocak - 31 Mart 2010
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	350.519	436.681
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	186.868	166.983
	537.387	603.664

Şirket'in personel maliyetinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2011	1 Ocak - 31 Mart 2010
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	1.687.275	1.193.295
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	693.856	625.909
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 19)	337.438	158.746
	2.718.569	1.977.950

DİPNOT 21 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2011	1 Ocak - 31 Mart 2010
Hurda satışları	143.442	58.050
Terkin edilen vergiler (Dipnot 12)	149.326	91.173
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnotlar 6, 8 ve 14)	128.763	105.664
Diğer	52.587	27.918
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	474.118	282.805

	1 Ocak - 31 Mart 2011	1 Ocak - 31 Mart 2010
Matrah artırımı karşılık giderleri (Dipnot 14)	438.301	-
Kullanılmamış izin hakları karşılık gideri (Dipnot 14)	82.778	40.789
Stok değer düşüklüğü (Dipnot 8)	54.435	-
Sendikal tazminat gideri	1.849	75.192
Ödenen vergi cezaları	298	-
Diğer	3.357	9.211
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	581.018	125.192

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2011	1 Ocak - 31 Mart 2010
Kur farkı gelirleri	585.010	198.801
Faiz gelirleri	27.715	48.624
Kredili satışlardan gelen vade farkı gelirleri	38.723	18.016
Toplam	651.448	265.441

DİPNOT 23 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2011	1 Ocak - 31 Mart 2010
Finansman giderleri:		
Kur farkı giderleri	332.989	257.881
Faiz giderleri	106.902	68.554
Kredili alımlardan gelen vade farkı giderleri	5.297	2.050
Toplam	445.188	328.485

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	-	-
Peşin ödenen vergiler	-	-
Peşin ödenen vergiler - net	-	-

31 Mart 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihinde sona eren yıllara ait gelir vergi geliri/(gideri) aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 31 Mart 2011	1 Ocak - 31 Mart 2010
Cari yıl vergi gideri	-	-
Ertelenen vergi geliri	73.605	8.415
Toplam vergi geliri	73.605	8.415

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren, 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2011 yılı için %20’dir (2010: %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. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

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

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

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 2010 ve 2011 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 artırımı” hükümlerinden yararlanmaya karar verdiğinden, bu haktan yararlanmasına bağlı olarak Kurumlar vergisi mükellefi olarak matrah artırımında bulunduğu yıllara ait zararların % 50’sini, 2010 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edemeyecektir.

Şirket’in 31 Mart 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında indirilebilir birikmiş mali zararlar üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlığı bulunmamaktadır.

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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 2010: %20).

31 Mart 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle, ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	<u>Geçici farklar</u>		<u>Ertelenen vergi</u>	
	<u>31 Mart 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>	<u>(varlıkları)/yükümlülükleri</u>	<u>31 Mart 2011</u>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ömür ve enflasyon düzeltmesi farkları	5.011.442	5.282.540	1.002.288	1.056.508
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.287.359)	(1.165.463)	(257.472)	(233.093)
Satılmaya hazır finansal yatırım değer düşüklüğü karşılığı	(514.116)	(514.116)	(102.823)	(102.823)
Davalar için ayrılan karşılık	(151.550)	(151.550)	(30.310)	(30.310)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(54.435)	(116.355)	(10.887)	(23.271)
Kullanılmamış izin karşılıkları	(192.244)	(121.874)	(38.449)	(24.375)
Kazanılmamış finansman geliri	(150.381)	(145.083)	(30.076)	(29.017)
Diğer-net	97.592	58.883	19.519	11.776
	2.758.949	3.126.982	551.790	625.395

Ertelenen vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2011	31 Mart 2010
1 Ocak	(625.395)	(833.354)
Ertelenen vergi geliri	73.605	8.415
	(551.790)	(824.939)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergiler (devamı)

Cari dönem vergi gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2011	1 Ocak - 31 Mart 2010
Vergi öncesi zarar (SPK Muhasebe Standartları'na göre)	(180.217)	(862.940)
%20 (2010: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri	36.043	172.588
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(81.793)	(68.123)
İndirilecek gelirler	4.039	3.603
Ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan mali zararlar	136.988	(94.274)
Diğer, net	(21.672)	(5.379)
Cari yıl vergi geliri	73.605	8.415

DİPNOT 25 - HİSSE BAŞINA ZARAR

Hisse başına zarar net zararın 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 kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas zarar, hissedarlara ait net zararın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak- 31 Mart 2011	1 Ocak- 31 Mart 2010
Hissedarlara ait net zarar	(106.612)	(854.525)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000
Hisse başına zarar (hisse başına tam TL olarak)	(0,01)	(0,09)

Hisse başına esas ve nispi kar arasında dönemler arasında herhangi bir fark bulunmamaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket’in ana ortağı Doğan Holding, nihai ortak pay sahibi Doğan Ailesi, Doğan Holding tarafından kontrol edilen diğer grup şirketleri ile Şirket’in satılmaya hazır finansal yatırımları Çelik Enerji ve Doğan Organik ilişkili taraf olarak tanımlanmıştır. İlişkili taraf bakiyeleri ve işlemleri aşağıda listelenmiştir.

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

İlişkili taraflara borçlar:

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
Doğan Holding	180.764	-
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta”)	81.788	83.034
Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş.	3.009	-
Diğer	14.362	30.216
	279.923	113.250

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak- 31 Mart 2011	1 Ocak- 31 Mart 2010
Doğan Holding (1)	152.327	127.250
Petrol Ofisi Alternatif Yakıtlar Toptan Satış A.Ş.(2)	-	147.732
Milta (3)	41.043	43.912
Petrol Ofisi A.Ş. (2)	-	25.898
Diğer	11.035	15.264
Toplam	204.405	360.056

- (1) Doğan Holding’den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.
- (2) Yapılan yakıt alımlarından kaynaklanmaktadır. Doğan Holding’in sahip olduğu Petrol Ofisi hisselerinin OMV AG’ye satışının tamamlandığı tarih olan 22 Aralık 2010 tarihine kadar ilişkili kuruluş olarak dikkate alınmıştır.
- (3) Milta’dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

Şirket’in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar (Dipnot 19)

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcıları olarak belirlemiştir.

	1 Ocak- 31 Mart 2011	1 Ocak- 31 Mart 2010
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	364.877	361.955
İşten ayrılma sonrası faydalar	66.332	-
	431.209	361.955

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

a) Piyasa riski

Kur riski

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2011			
	TL Karşılığı	ABD\$	Euro	GBP
Ticari alacaklar	3.065.487	402.640	1.065.171	47.616
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.094.774	118.613	417.641	-
Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
Dönen varlıklar	4.160.261	521.253	1.482.812	47.616
Toplam varlıklar	4.160.261	521.253	1.482.812	47.616
Ticari borçlar	-	-	-	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	1.528.798	750.000	168.488	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	21.120	72	9.630	-
Kısa vadeli yükümlülükler	1.549.918	750.072	178.118	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	1.549.918	750.072	178.118	-
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	2.610.343	(228.819)	1.304.694	47.616
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	2.610.343	(228.819)	1.304.694	47.616
İhracat (Dipnot 18)	4.247.952	1.689.893	681.226	58.494
İthalat	2.689.583	840.221	461.464	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2010			
	TL Karşılığı	ABD\$	Euro	GBP
Ticari alacaklar	3.310.416	359.945	1.327.745	13.924
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	806.755	97.791	319.931	-
Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
Dönen varlıklar	4.117.171	457.736	1.647.676	13.924
Toplam varlıklar	4.117.171	457.736	1.647.676	13.924
Ticari borçlar				
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	731.384	250.000	169.738	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	42.502	72	20.688	-
Kısa vadeli yükümlülükler	773.886	250.072	190.426	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	172.442	-	84.155	-
Uzun vadeli yükümlülükler	172.442	-	84.155	-
Toplam yükümlülükler	946.328	250.072	274.581	-
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	3.170.843	207.664	1.373.095	13.924
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	3.170.843	207.664	1.373.095	13.924
İhracat (Dipnot 18)	15.679.534	1.440.372	6.369.893	167.534
İthalat	6.115.883	1.733.067	1.917.038	2.349

31 Mart 2011 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 1,5483 TL = 1 ABD\$, 2,1816 TL = 1 Euro ve 2,4845 TL = 1 GBP (31 Aralık 2010 : 1,5460 TL = 1 ABD\$, 2,0491 TL = 1 Euro ve 2,3886 TL = 1 GBP).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket, başlıca Euro ve ABD\$ cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Şirket'in sahip olduğu Euro ve ABD\$ 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:

	31 Mart 2011			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nın TL karşısında %5 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD\$ net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	(17.688)	17.688	-	-
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD\$ net etki	(17.688)	17.688	-	-
Euro'nun TL karşısında %5 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	133.691	(133.691)	-	-
Euro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
Euro net etki	133.691	(133.691)	-	-
Toplam net etki	116.003	(116.003)	-	-

	31 Mart 2010			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nın TL karşısında %5 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD\$ net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	32.398	(32.398)	-	-
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD\$ net etki	32.398	(32.398)	-	-
Euro'nun TL karşısında %5 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	229.196	(229.196)	-	-
Euro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
Euro net etki	229.196	(229.196)	-	-
Toplam net etki	261.595	(261.595)	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Fiyat riski

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

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

Şirket'in değişken faiz oranlı aldığı kredisi yoktur; bu sebeple Şirket nakit akım faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır. Ancak sabit oranlı alınan krediler makul değer faiz oranı riskine maruz bırakılmaktadır. Şirket yönetimi bu riski faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetmektedir.

Sabit faizli finansal araçlar	Faiz pozisyonu tablosu	
	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
Finansal varlık	105.650	161.036
Finansal yükümlülükler	(7.870.017)	(7.175.198)
	(7.764.367)	(7.014.162)

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.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Şirket’in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2011		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	10.246.059	376.483	3.800.386
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	737.500	376.483	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.030.466	376.483	3.800.386
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	1.215.593	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	50.430	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	372.139	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-)	(372.139)	(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	-	-	-

(*) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatların niteliği veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar dikkate alınmamıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2010		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	9.437.364	779.966	3.151.066
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	737.500	779.966	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	8.006.433	779.966	3.151.066
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	1.430.932	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	49.766	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	372.139	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-)	(372.139)	(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	-	-	-

(*) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatların niteliği veya kredi güvenirliliğinde artış sağlayan diğer unsurlar dikkate alınmamıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2011		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	764.362	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	451.231	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	1.215.593	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (*)	50.430	-	-

	31 Aralık 2010		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	799.710	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	631.122	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	1.430.932	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (*)	49.766	-	-

(*) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetleri ve ipoteklerden 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.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	31 Mart 2011					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Finansal borçlar (Dipnot 5)	7.870.017	778.752	7.251.382	-	-	8.030.134
Ticari borçlar (Dipnot 6)	6.567.776	6.567.776	-	-	-	6.567.776
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 26)	279.923	279.923	-	-	-	279.923
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 7)	934.910	934.910	-	-	-	934.910
Türev olmayan finansal yükümlülükler	15.652.626	8.561.361	7.251.382	-	-	15.812.743

	31 Aralık 2010					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Finansal borçlar (Dipnot 5)	7.175.197	2.116.197	4.994.746	174.656	-	7.285.599
Ticari borçlar (Dipnot 6)	4.653.845	4.653.845	-	-	-	4.653.845
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 26)	113.250	113.250	-	-	-	113.250
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 7)	1.490.078	1.490.078	-	-	-	1.490.078
Türev olmayan finansal yükümlülükler	13.432.370	8.373.370	4.994.746	174.656	-	13.542.772

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Sermaye risk yönetimi

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

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket sermayeyi borç/özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal, ticari, diğer ve ilişkili taraflara borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

31 Mart 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2011	31 Aralık 2010
Toplam borçlar	15.652.626	13.432.370
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(3.800.864)	(3.151.066)
Net borç	11.851.762	10.281.304
Toplam özkaynak	19.557.924	19.664.539
Borç/özkaynak oranı	%60,6	%52,3

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 döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa ve nakit değerler dahil, maliyetten gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı tahmin edilmektedir.

Finansal yatırımların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin bulunması durumunda, bu değerlerin finansal yatırımların makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2011 TARİHİNDE SONA EREN FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

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

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

DİPNOT 28 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 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 Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" (6111 sayılı Kanun)'un "matrah artırımı" hükümlerinden, yararlanmaya karar vermiştir. Bu çerçevede, 6111 sayılı Kanun'un, matrah artırımı ile ilgili hükümlerine uygun olarak, Şirket'in 2006, 2007, 2008 ve 2009 takvim yılları için vergiye esas alınan matrahları artırılmış olup; bu işlem Şirket'in 438.301 TL tutarında nakit çıkışına sebebiyet verecektir. Peşin olarak ödenecek söz konusu tutarın, ilgili düzenlemelere uygun olarak 31 Mayıs 2011 tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir.
- 31 Mart 2011 tarihinde sona eren üç aylık döneme ilişkin finansal tablolar 28 Nisan 2011 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.

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

Yoktur (31 Aralık 2010: Yoktur).

.....