

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A. Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2009 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2009 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

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	6-16
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	16
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	17
DİPNOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	17
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18
DİPNOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19-20
DİPNOT 8 STOKLAR	20
DİPNOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	21
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-22
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
DİPNOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	23
DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23
DİPNOT 14 BORÇ KARŞILIKLARI	24
DİPNOT 15 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI.....	24-25
DİPNOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	26-27
DİPNOT 18 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	27-28
DİPNOT 19 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	28-29
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	29
DİPNOT 21 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER	30
DİPNOT 22 FİNANSAL GELİRLER	30
DİPNOT 23 FİNANSAL GİDERLER	30
DİPNOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	31-33
DİPNOT 25 HİSSE BAŞINA (ZARAR)/KAR	33-34
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	34-35
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	36-45
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.

30 EYLÜL 2009 VE 31 ARALIK 2008 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

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

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2009	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2008
VARLIKLAR		
Dönen Varlıklar	18.715.072	24.425.357
Nakit ve Nakit Benzerleri	3 4.799.826	9.310.583
Ticari Alacaklar	6 6.551.869	5.127.673
Diğer Alacaklar	7 1.003.444	902.871
Stoklar	8 5.646.787	7.811.177
Diğer Dönen Varlıklar	16 713.146	1.273.053
Duran Varlıklar	16.256.764	15.606.063
Diğer Alacaklar	7 410.140	12.680
Finansal Yatırımlar (net)		
- Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	4 1.593.249	1.593.249
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (net)	9 1.496.820	1.522.275
Maddi Duran Varlıklar (net)	10 12.660.512	12.358.776
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (net)	11 96.043	119.083
TOPLAM VARLIKLAR	34.971.836	40.031.420

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 27 Ekim 2009 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 VE 31 ARALIK 2008 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

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

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2009	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2008	
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	10.143.297	11.244.928	
Finansal Borçlar (net)	5	5.610.908	6.261.451
Ticari Borçlar (net)	6	2.776.768	2.945.884
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Borçlar (net)	26	349.377	401.663
- Diğer Borçlar	7	967.062	1.231.364
Borç Karşılıkları	14	439.182	404.566
Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.037.822	2.647.574	
Finansal Borçlar (net)	5	545.399	982.004
Kıdem Tazminatı Karşılığı	15	724.206	813.270
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	24	768.217	852.300
ÖZKAYNAKLAR	22.790.717	26.138.918	
Sermaye	17	10.000.000	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	15.137.609	15.137.609
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	93.200	93.200
Net Dönem Zararı		(3.348.201)	(972.575)
Geçmiş Yıllar Karları		908.109	1.880.684
TOPLAM KAYNAKLAR	34.971.836	40.031.420	
Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	13		

Takip eden dipnotlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2009	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2009	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2008	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2008
Sürdürülen Faaliyetler				
Satış Gelirleri (net)	18	21.070.515	7.472.214	26.750.829
Satışların Maliyeti (-)	18	(20.049.802)	(6.400.166)	(22.834.322)
Brüt Kar		1.020.713	1.072.048	3.916.507
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(1.834.397)	(633.897)	(2.181.265)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(2.811.937)	(847.083)	(2.931.078)
Diğer Faaliyet Gelirleri	21	1.940.263	399.261	1.602.263
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	21	(1.461.249)	(24.390)	(1.660.173)
Faaliyet Zararı		(3.146.607)	(34.061)	(1.253.746)
Finansal Gelirler	22	1.492.778	359.431	2.711.742
Finansal Giderler (-)	23	(1.778.455)	(228.226)	(1.975.291)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi (Zararı)/Karı		(3.432.284)	97.144	(517.295)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)				
- Dönem Vergi Gideri	24	-	-	(78.891)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	24	84.083	(43.660)	115.474
NET DÖNEM (ZARARI)/KARI		(3.348.201)	53.484	(480.712)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI (ZARAR)/KAR		(3.348.201)	53.484	(480.712)
DÖNEM (ZARARININ)/KARININ DAĞILIMI				
Azınlık payları		-	-	-
Ana ortaklık payları		(3.348.201)	53.484	(480.712)
TOPLAM KAPSAMLI (ZARARIN)/KARIN DAĞILIMI				
Azınlık payları		-	-	-
Ana ortaklık payları		(3.348.201)	53.484	(480.712)
Hisse başına (zarar)/kar		(0,33)	0,01	(0,05)
Seyreltilmiş hisse başına kar		-	-	-

Takip eden dipnotlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem zararı	Geçmiş yıllar karları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2008		10.000.000	15.137.609	93.200	(528.961)	2.409.645	27.111.493
Transferler		-	-	-	528.961	(528.961)	-
Net dönem zararı		-	-	-	(480.712)	-	(480.712)
30 Eylül 2008		10.000.000	15.137.609	93.200	(480.712)	1.880.684	26.630.781
1 Ocak 2009	17	10.000.000	15.137.609	93.200	(972.575)	1.880.684	26.138.918
Transferler		-	-	-	972.575	(972.575)	-
Net dönem zararı		-	-	-	(3.348.201)	-	(3.348.201)
30 Eylül 2009	17	10.000.000	15.137.609	93.200	(3.348.201)	908.109	22.790.717

Takip eden dipnotlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIM TABLOLARI

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

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2009	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2008	
İşletme faaliyetleri			
Vergi öncesi net zarar	(3.432.284)	(517.295)	
İşletme faaliyetlerinden sağlanan veya faaliyetlerinde kullanılan net nakit tutarının net zarar ile mutabakatını sağlayan düzeltmeler:			
Amortisman	9, 10	1.563.927	1.668.408
İtfa payları	11	32.337	54.830
Kıdem tazminatı karşılığı	15	969.964	361.364
Şüpheli alacak karşılığı	7, 21	42.457	215.068
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık	14, 21	37.555	43.453
Konusu kalmayan karşılıklar	6, 8, 14	(68.288)	(162.971)
Stok değer düşüklüğü	8	115.141	43.862
Maddi duran varlık satış karı	21	(1.053.491)	(26.493)
Faiz (gideri)/geliri - net	22, 23	173.718	(423.765)
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akımı			
	(1.618.964)	1.256.461	
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler:			
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış	(1.661.715)	440.977	
İlişkili şirketlerden alacaklardaki azalış	-	2.615.288	
Stoklardaki azalış/(artış)	2.049.249	(1.767.865)	
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki azalış/(artış)	694.881	(403.088)	
Diğer duran varlıklardaki artış	(397.460)	-	
Ticari borçlardaki (azalış)/artış	(169.116)	1.115.755	
İlişkili şirketlere borçlardaki azalış	(52.286)	(59.740)	
Diğer borçlar ve borç karşılıklarındaki azalış	(239.438)	(285.815)	
Ödenen vergiler	24	-	(145.978)
Ödenen kıdem tazminatı	15	(1.059.028)	(186.359)
İşletme (faaliyetlerinde kullanılan)/faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
	(2.453.877)	2.579.636	
Yatırım faaliyetleri:			
Yatırım harcamaları	9, 10, 11	(1.912.302)	(1.479.603)
Elde edilen faizler		515.080	1.134.934
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		1.116.288	36.851
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit			
	(280.934)	(307.818)	
Finansman faaliyetleri:			
Banka kredilerindeki artış		8.211.719	5.024.635
Banka kredilerindeki geri ödeme		(9.167.767)	(8.231.758)
Ödenen faiz		(692.145)	(850.280)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit			
	(1.648.193)	(4.057.403)	
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış			
	(4.383.004)	(1.785.585)	
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi			
3	9.169.160	10.734.143	
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi			
3	4.786.156	8.948.558	

Takip eden dipnotlar ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. (“Ditaş” ya da “Şirket”) 1972 yılında kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket, otomotiv yan sanayi içerisinde yer almakta ve her türlü kara nakil vasıtalarının rotkolu, rotbaşı ve rotül imalatını gerçekleştirmektedir. Şirket, sermayesinin büyük bir kısmına sahip olan Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’nin (“Doğan Holding”) bağlı ortaklığıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) işlem görmektedir. 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla, Şirket’in %48,85 oranında hissesi İMKB’nda işlem görmektedir (Dipnot 17).

Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Kayseri Yolu 3.km 51100 Niğde

1 Ocak - 30 Eylül 2009 hesap döneminde Şirket bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 375 (1 Ocak – 30 Eylül 2008: 519) kişidir.

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

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

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

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 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 “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği”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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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 tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS’nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve bunlara ilişkin dipnotlar SPK tarafından 14 Nisan 2008 tarihli duyuru ve 5 Ocak 2009 - 9 Ocak 2009 tarih ve 2009/2 sayılı Haftalık Bülteni’nde ilan edilen, Seri: XI, No: 29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği”ne tabi işletmelerin kullanacakları finansal tablo formatlarının “Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi”ne ilişkin dipnot formatı ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Bu kapsamda geçmiş dönem finansal tablolarında gerekli değişiklikler yapılmıştır (Dipnot 2.1.2) ve açıklanması zorunlu kılınan söz konusu bilgiler geçmiş dönemle karşılaştırmalı olarak dipnotlarda açıklanmıştır.

Ara hesap dönemine ait finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır.

(a) 2009 yılında yürürlüğe giren ve Şirket’in finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumlar

- UMS 1 (Değişiklik), “Finansal tabloların sunumu” (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir). Değişiklik, özkaynaklarda kontrol gücü olmayan paylardan kaynaklanan gelir gider değişikliklerinin özkaynak değişim tablosunda gösterilmesini engellemekte, kontrol gücü olmayan paylardan kaynaklanan değişikliklerin ana ortaklık paylarından kaynaklanan değişikliklerden ayrı gösterilmesini öngörmektedir. Tüm kontrol gücü olmayan paylardan kaynaklanan değişikliklerin ayrı bir performans tablosunda (kapsamlı gelir tablosu) gösterilmesi öngörülmektedir. Ancak, şirketler tek bir tablo (kapsamlı gelir tablosu) ya da iki tablo (gelir tablosu ve kapsamlı gelir tablosu) sunmak konusunda serbest bırakılmışlardır. Geçmiş dönem bilgilerinin değiştirilmesi ya da yeniden sınıflandırılması durumunda yeniden düzenlenmiş geçmiş dönem bilançosunun karşılaştırmalı dönem sonu bilançosu ile birlikte verilmesi gerekmektedir. Şirket, tek bir tablo halinde sunmayı seçmiştir.

(b) 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla geçerli olan ve Şirket’in finansal tabloları üzerinde etkisi olmayan mevcut standartlar ile ilgili değişiklik ve yorumlar

Şirket’in 1 Ocak 2009 tarihinde ve sonrasında başlayan muhasebe dönemlerinde uygulamasının zorunlu olduğu ve Şirket’in faaliyetleriyle ilgili olmayan mevcut standartlarla ilgili yayımlanan değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir. Söz konusu değişiklik ve yorumların 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla Şirket’in hesaplarına herhangi bir etkisi olmamıştır.

- UFRS 1 (Değişiklik) “UFRS’nin İlk Defa Uygulanmasına İlişkin İlkeler” ve UMS 27 “Konsolide ve konsolide olmayan finansal tablolar” (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- UFRS 8, “Faaliyet Bölümleri” (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir). Şirket’in tek raporlanabilir bölümü olduğundan bu değişiklikten etkilenmemiştir.
- UMS 16 (Değişiklik), “Maddi Duran Varlıklar” (ve bunun sonucunda UMS 7 “Nakit Akım Tablosu”nda meydana gelen değişiklik).
- UMS 19 (Değişiklik), “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).
- UMS 20 (Değişiklik), “Devlet Teşvik ve Yardımları” (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).
- UMS 27 (Değişiklik), “Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar” (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).
- UMS 28 (Değişiklik), “İştiraklerdeki Yatırımlar” (ve bunun sonucunda UMS 32 “Finansal Araçlar: Sunum” ile UFRS 7 “Finansal Araçlar - Açıklamalar” da meydana gelen değişiklikler) (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).
- UMS 29 (Değişiklik), “Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi” (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).
- UMS 31 (Değişiklik), “Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların Muhasebeleştirilmesi” (ve bunun sonucu UMS 32 ve UFRS 7’de meydana gelen değişiklikler) (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).
- UMS 32 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Sunum”, ve UMS 1 (Değişiklik), “Finansal Tabloların Sunumu” - “Satış opsiyonlu finansal araçlar ve tasfiye sürecinde ortaya çıkan yükümlülükler” (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).
- UMS 36 (Değişiklik), “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).
- UMS 38 (Değişiklik), “Maddi Olmayan Duran Varlıklar”, (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).
- UMS 39 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).
- UMS 41 (Değişiklik), “Tarımsal Faaliyetler” (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).
- UMS 40 (Değişiklik), “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” (ve bunun sonucunda UMS 16’da meydana gelen değişiklikler) (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).
- UFRYK 15, “Gayrimenkul İnşaat Sözleşmeleri” (1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).
- UFRYK 16, “Yurtdışındaki İşletme ile İlgili Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması” (1 Ekim 2008 tarihinden itibaren geçerlidir).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- UFRYK 17, “Parasal Olmayan Varlıkların Hissedarlara Dağıtım” (1 Temmuz 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).
- UFRYK 18, “Müşterilerden Varlık Transferleri” (1 Temmuz 2009 tarihinden itibaren geçerlidir).

2.1.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2009 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2009 ara hesap dönemine ait gelir tablosu, nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2008 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Türk Lirası

Türkiye Cumhuriyeti Devleti’nin Para Birimi Hakkındaki 5083 sayılı kanununun 1. maddesi uyarınca ve 4 Nisan 2007 tarihli ve 2007/11963 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereğince, Yeni Türk Lirası ve Yeni Kuruşta yer alan “Yeni” ibareleri 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kaldırılmıştır. Buna göre bir önceki para birimi olan Yeni Türk Lirası değerleri Türk Lirası (“TL”)’na ve Kuruş (“Kr”)’a dönüştürülürken 1 Yeni Türk Lirası, 1 TL’ye ve 1 Yeni Kuruş, 1 Kr’ye eşit tutulmaktadır.

Hukuki sonuç doğuran tüm yasa, mevzuat, idari ve hukuki işlem, mahkeme kararı, kıymetli evrak ve her türlü belgenin yanı sıra ödeme ve değişim araçlarında Yeni Türk Lirası’na yapılan referanslar, yukarıda belirtilen dönüşüm oranı ile TL cinsinden yapılmış sayılmaktadır. Sonuç olarak, 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren TL, mali tablo ve kayıtların tutulması ve gösterimi açısından Yeni Türk Lirası’nın yerini almış bulunmaktadır.

2.1.3 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket’in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, “Hasılat” başlıklı kısımda tanımlanan hasılat dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler 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 gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2.1 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Kıdem tazminat yükümlülüklerinin bugünkü değer belli varsayımlar kullanılarak aktüeryal bazda belirlenir. Bu varsayımlar kıdem tazminat yükümlülüklerinin net giderinin belirlenmesinde kullanılır ve indirgenme oranını da içerir. Söz konusu varsayımlarda meydana gelen herhangi bir değişiklik kıdem tazminat yükümlülüğünün kayıtlı değerini etkiler.

Şirket her yılın sonunda uygun indirgeme oranını belirler. Bu oran kıdem tazminat yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için gerekli olan gelecekteki tahmini nakit çıkışlarının bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılması gereken orandır. Uygun indirgeme oranını belirlerken Şirket Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın açıkladığı en uzun vadeli enflasyon oranı ve ortalama 20 yıllık TL için belirlenen faiz oranlarını dikkate almıştır.

Kullanılan indirgeme oranı yönetimin tahminlerinden %15 daha farklı olsaydı, emeklilik yükümlülüğünün kayıtlı değeri tahmini 44.317 TL daha düşük ya da 50.902 TL daha yüksek olacaktı.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında önceki dönemlerle tutarlı olarak kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

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.

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 değer 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).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10 yıl
Binalar	50 yıl
Makina 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 arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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

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.

Borçlanma Maliyetleri

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutarlar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir ve gider tablosuna kredi dönemi süresince yansıtılır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kullanıma hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren özellikli varlıkların elde edilmesi veya inşası ile doğrudan ilişkisi bulunan borçlanma maliyetleri, bu maliyetlerin ilave edildiği varlığın işletmeye gelecekte ekonomik yarar sağlamasının muhtemel olması ve maliyetlerinin güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi halinde, varlıklar kullanıma hazır hale gelinceye kadar, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Enflasyon oranına isabet eden borçlanma maliyetleri ile diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu tarih itibarıyla gelir ve gider tablolarına kaydedilir.

Finansal Araçlar

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

a) Krediler ve alacaklar

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

b) Makul değer değişimleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

UMS 39 - Finansal Araçlar ("UMS 39"), 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yeniden düzenlenmiştir. Buna göre, borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değeri olmayan veya makul değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen hisse senetlerindeki yatırımlar haricindeki finansal varlıkların, ilk defa finansal tablolara alınması sırasında tanımlanması koşuluyla, makul değerlerindeki değişimler gelir tablosuna yansıtılır.

Yeniden düzenlenen UMS 39'da belirtildiği üzere Şirket, yeniden düzenlenen UMS 39'u ilk defa uygularken, 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, makul değer değişimleri gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırmıştır (Dipnot 4).

c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan ve başka bir sınıflandırmaya tabi tutulamayan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Bunlar, yönetimin bilanço tarihinden sonraki 12 aydan daha kısa bir süre için finansal aracı elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa, ki bu durumda dönen varlıklar içine dahil edilir, duran varlıklara dahil edilmiştir. Şirket yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırılmasını satın aldıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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). Gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeri yöntemi ile hesaplanan Şirket'in satılmaya hazır finansal varlıklarının makul değeri ile maliyet bedeli arasında önemli bir fark olmamasından ve bir değer düşüklüğü oluşmamasından dolayı Şirket satılmaya hazır finansal varlıklarını maliyet bedelinden göstermiştir. 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 Kazanç/(Zarar)

Hisse başına kazanç/(zarar) net dönem karından veya 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 kazanç/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 oranı 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.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, kilit yönetici personeli ve Yönetim Kurulu Üyeleri, bunların yakın aile üyeleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar, ilişkili taraflar olarak kabul edilip gösterilmiştir (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, "Yatırımların ve İstihdamın Teşvik ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" kapsamında vergi, sigorta ve enerji teşvikinden yararlanmaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmet üretiminde ya da idari amaçla kullanılması veya normal iş akışı çerçevesinde satışa konu edilmesi yerine, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller, yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmaktadır. Bu varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 9). Yatırım amaçlı gayrimenkuller (araziler hariç) doğrusal amortisman metoduyla amortisman tabii tutulmuştur. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, 50 yıl olarak belirlenmiştir.

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerini elde etme maliyeti ile değerlendirme opsiyonunu seçtiğinden, sene sonu itibariyle yapılan makul değerlendirme çalışmasını ilgili dipnotlarda göstermektedir (Dipnot 9).

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 tabii olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibariyle 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 itibariyle 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 varlıkların, stokların, çeşitli karşılık giderlerinin kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki farklardan doğmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 imkân 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).

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, aktüeryal varsayımlar doğrultusunda tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 15). Dönem içindeki artış ve azalışlar personel giderlerinin içinde muhasebeleştirilir.

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 esas 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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kasa	436	-
Bankalar		
- vadeli mevduatlar	4.519.424	8.819.875
- vadesiz mevduatlar	279.966	490.708
	4.799.826	9.310.583

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla TL ve EURO cinsindeki vadeli mevduatlara uygulanan ortalama yıllık etkin faiz oranları sırasıyla %9,70 ve %2,54'tür (31 Aralık 2008: %19,64, %4,5 ve ABD Doları (ABD\$): %4,25). 30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süre üç aydan kısadır.

30 Eylül 2009 ve 2008 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008	30 Eylül 2008	31 Aralık 2007
Nakit ve nakit benzeri değerler	4.799.826	9.310.583	9.032.442	10.798.873
Eksi: Faiz tahakkukları	(13.670)	(141.423)	(83.884)	(64.730)
	4.786.156	9.169.160	8.948.558	10.734.143

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	Pay (%)	30 Eylül 2009	Pay (%)	31 Aralık 2008
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

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli banka kredileri

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
TL	4.340.340	5.716.924	8,94	13,39	4.340.340	5.716.924
EURO	551.305	178.487	3,50	5,34	1.190.985	382.106
ABD\$	53.700	107.400	-	-	79.583	162.421
					5.610.908	6.261.451

Uzun vadeli banka kredileri

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
EURO	252.464	420.775	1,80	5,93	545.399	900.794
ABD\$	-	53.700	-	-	-	81.210
					545.399	982.004

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009
1 Ekim 2010 - 30 Eylül 2011	363.599
1 Ekim 2011 - 30 Eylül 2012	181.800
	545.399

Uzun vadeli kredilerin 30 Eylül 2009 tarihindeki makul değeri 532.084 TL (31 Aralık 2008: 954.712 TL) tutarındadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Müşteri cari hesapları	6.506.260	5.141.167
Vadeli çekler	466.605	419.053
	6.972.865	5.560.220
Kazanılmamış finansman geliri (-)	(39.867)	(44.177)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(381.129)	(388.370)
	6.551.869	5.127.673

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle vadeli çeklerin vadesi altı aydan kısadır. Şirket'in TL, EURO, ABD\$ ve İngiliz Sterlini ("GBP") cinsinden olan ticari alacakları için uygulanan ortalama yıllık etkin faiz oranları sırasıyla %7,29, %0,35, %0,25 ve %0,50'dir (31 Aralık 2008: %15,60, %2,50, %0,72 ve %2,05).

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2009	2008
1 Ocak	388.370	39.599
Ödeme (Dipnot 21)	(7.241)	(39.599)
Dönem içindeki artış (Dipnot 21)	-	178.372
30 Eylül	381.129	178.372

Ticari borçlar:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Satıcı cari hesapları	2.809.297	2.997.833
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(32.529)	(51.949)
	2.776.768	2.945.884

Şirket'in TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan ortalama yıllık etkin faiz oranı %7,35'tir (31 Aralık 2008: %15,72).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Verilen sipariş avansları	429.360	740.854
Diğer alacaklar (*)	418.645	-
Kira alacakları	237.519	195.062
Personelden alacaklar	88.601	47.717
Teşvik kapsamındaki enerji giderlerinden alacaklar (Dipnot 12)	83.606	114.300
	1.257.731	1.097.933
Kazanılmamış finansman geliri (-)	(16.768)	-
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(237.519)	(195.062)
	1.003.444	902.871

(*) Dönem içerisinde satılan maddi duran varlıklar sebebi ile oluşan alacaklardan oluşmaktadır.

Şüpheli alacak karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2009	2008
1 Ocak	195.062	144.816
Dönem içindeki artış (Dipnot 21)	42.457	36.696
30 Eylül	237.519	181.512

b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Diğer alacaklar (*)	462.116	-
Verilen depozito ve teminatlar	12.680	12.680
	474.796	12.680
Kazanılmamış finansman geliri (-)	(64.656)	-
	410.140	12.680

(*) Dönem içerisinde satılan maddi duran varlıklar sebebi ile oluşan alacaklardan oluşmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

c) Diğer kısa vadeli borçlar:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Personele borçlar	222.080	528.044
Ciro primi tahakkukları	320.303	-
Ödenecek vergi ve fonlar	146.853	312.757
Alınan sipariş avansları	127.953	200.111
Taşeronlara borçlar	63.471	23.312
Danışmanlara borçlar	18.296	26.476
Sigorta primi borçları	16.391	97.047
Diğer	51.715	43.617
	967.062	1.231.364

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
İlk madde ve malzemeler	2.934.389	3.359.745
Yarı mamuller	1.741.388	1.554.908
Mamuller	724.672	2.749.738
Ticari mallar	361.479	164.409
	5.761.928	7.828.800
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(115.141)	(17.623)
	5.646.787	7.811.177

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 9.742.358 TL (30 Eylül 2008: 12.155.265 TL) tutarındadır (Dipnot 18.b).

Dönemler itibariyle stok değer düşüklüğü için ayrılan karşılığın hareketi aşağıdaki gibidir:

	2009	2008
1 Ocak itibariyle	17.623	64.580
Dönem içindeki artış (Dipnot 21)	115.141	43.862
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	(17.623)	(58.287)
30 Eylül	115.141	50.155

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2009	İlaveler	30 Eylül 2009
Maliyet	1.696.999	-	1.696.999
Birikmiş amortisman	(174.724)	(25.455)	(200.179)
Net defter değeri	1.522.275		1.496.820

	1 Ocak 2008	İlaveler	30 Eylül 2008
Maliyet	1.696.999	-	1.696.999
Birikmiş amortisman	(140.784)	(25.455)	(166.239)
Net defter değeri	1.556.215		1.530.760

Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanan binanın 16 Ocak 2009 tarihi itibarıyla SPK Lisanslı değerlendirme uzmanı 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 2.730.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkul ile ilgili amortisman gideri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir. Şirket, 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla söz konusu bina ile ilgili makul değerinde önemli bir değişiklik olmadığı varsayımından hareketle herhangi bir değerlendirme çalışması yapmamıştır.

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2009	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2009
<u>Maliyet</u>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.046.134	1.800	-	-	2.047.934
Binalar	6.681.592	-	-	-	6.681.592
Makina ve teçhizat	34.259.323	237.900	(4.064.129)	1.838.429	32.271.523
Motorlu araçlar	532.956	-	-	-	532.956
Mobilya ve mefruşat	2.232.351	38.777	-	-	2.271.128
Yapılmakta olan yatırımlar	1.223.369	1.624.528	-	(1.838.429)	1.009.468
	46.982.455	1.903.005	(4.064.129)	-	44.821.331

Birikmiş amortisman

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.600.303	59.301	-	-	1.659.604
Binalar	2.532.970	100.889	-	-	2.633.859
Makina ve teçhizat	28.224.177	1.223.464	(4.001.332)	-	25.446.309
Motorlu araçlar	487.280	23.395	-	-	510.675
Mobilya ve mefruşat	1.778.949	131.423	-	-	1.910.372
	34.623.679	1.538.472	(4.001.332)	-	32.160.819

Net defter değeri	12.358.776				12.660.512
--------------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2008	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2008
Maliyet					
Arsa	6.734	-	(4)	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.024.744	8.400	-	-	2.033.144
Binalar	6.681.592	-	-	-	6.681.592
Makina ve teçhizat	33.706.636	538.607	-	9.090	34.254.333
Motorlu araçlar	573.157	-	(40.201)	-	532.956
Mobilya ve mefruşat	2.030.637	185.530	-	-	2.216.167
Yapılmakta olan yatırımlar	127.852	733.188	-	(9.090)	851.950
	45.151.352	1.465.725	(40.205)	-	46.576.872
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.516.144	64.080	-	-	1.580.224
Binalar	2.398.454	100.889	-	-	2.499.343
Makina ve teçhizat	26.511.022	1.310.989	-	-	27.822.011
Motorlu araçlar	472.648	35.684	(29.847)	-	478.485
Mobilya ve mefruşat	1.599.814	131.311	-	-	1.731.125
	32.498.082	1.642.953	(29.847)	-	34.111.188
Net defter değeri	12.653.270				12.465.684

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ilişkin amortisman giderinin 1.345.281TL (30 Eylül 2008: 1.413.898 TL) tutarındaki kısmı genel üretim giderlerine, 193.191TL (30 Eylül 2008: 229.055 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır.

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2008: Yoktur).

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2009	İlaveler	30 Eylül 2009
Haklar	353.467	-	353.467
Bilgisayar yazılımları	518.724	9.297	528.021
Birikmiş itfa payı	(753.108)	(32.337)	(785.445)
Net defter değeri	119.083		96.043
	1 Ocak 2008	İlaveler	30 Eylül 2008
Haklar	339.589	13.878	353.467
Bilgisayar yazılımları	518.724	-	518.724
Birikmiş itfa payı	(683.383)	(54.830)	(738.213)
Net defter değeri	174.930		133.978

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ilişkin itfa payının 28.276 TL (30 Eylül 2008: 47.186 TL) tutarındaki kısmı genel üretim giderlerine, 4.061 TL (30 Eylül 2008: 7.644 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (5084 No'lu Kanun) kapsamında vergi ve sigorta primi teşviki ve enerji desteği almaktadır. Şirket, 378.623 TL (30 Eylül 2008: 631.777 TL) tutarında vergi ve sigorta primini ve 104.694 TL (30 Eylül 2008: 137.934 TL) tutarında enerji desteğini finansal tablolarda diğer faaliyetlerden gelir olarak yansıtmıştır (Dipnot 21). 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla Şirket'in 83.606 TL tutarında teşvik kapsamındaki enerji giderlerinden alacağı bulunmaktadır (31 Aralık 2008: 114.300 TL) (Dipnot 7.a).

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1 Karşılıklar

Şirket lehine veya aleyhine açılmış ve hâlihazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların başlıcalarını 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. 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık tutarı 303.262 TL'dir (31 Aralık 2008: 309.131 TL) (Dipnot 14).

13.2 Şarta bağlı yükümlülükler

Şirket'in önemli tutarda zarara veya borca neden olacağını beklemediği taahhütler ve muhtemel yükümlülükler aşağıda özetlenmiştir:

Verilen teminatlar:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Teminat mektupları	239.480	193.390
	239.480	193.390

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:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Müşterilerden alınan teminat senetleri	1.440.973	380.000
Müşterilerden alınan teminat mektupları	440.000	256.220
Satıcılardan alınan teminat mektupları ve çekleri	375.834	527.359
Müşterilerden alınan teminat çekleri	305.000	306.000
Personelden alınan teminat senetleri	71.709	68.209
	2.633.516	1.537.788

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - BORÇ KARŞILIKLARI

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Borç karşılıkları		
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 13.1)	303.262	309.131
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	135.920	95.435
	439.182	404.566

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

	2009	2008
1 Ocak	309.131	190.801
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 21)	37.555	43.453
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	(43.424)	(65.084)
Ödemeler	-	(86.192)
30 Eylül	303.262	82.978

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2009	2008
1 Ocak	95.435	146.306
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 21)	40.485	20.202
30 Eylül	135.920	166.508

DİPNOT 15 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kıdem tazminatı karşılığı		
Kıdem tazminatı karşılığı	724.206	813.270
	724.206	813.270

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

Yürürlükteki kanunlara göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla 2.365,16 TL (31 Aralık 2008: 2.173,18 TL) ile sınırlandırılmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI (Devamı)

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.

SPK Muhasebe Standartları, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasından aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
İskonto oranı	%6,26	%6,26
Emeklilik olasılığının tahmini	%94%	%94

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2009 tarihinden itibaren geçerli olan 2.365,16 TL üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2009	2008
1 Ocak	813.270	638.381
Dönem içerisindeki artış	969.964	361.364
Ödemeler	(1.059.028)	(186.359)
30 Eylül	724.206	813.386

DİPNOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

DİĞER DÖNEN VARLIKLAR:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Katma değer vergisi ("KDV") alacakları	603.887	1.088.780
Peşin ödenen giderler	79.955	95.929
Peşin ödenen kurumlar vergisi – net (Dipnot 24)	-	79.355
Diğer	29.304	8.989
	713.146	1.273.053

Peşin ödenen giderler, çoğunlukla sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket’in 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 38.000.000 TL’dir.

Şirket’in 30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	%	30 Eylül 2009	%	31 Aralık 2008
Doğan Holding	50,93	5.093.552	50,93	5.093.552
İMKB’de işlem gören kısım	48,85	4.884.857	48,85	4.884.857
Diğer	0,22	21.591	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, 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla ile Doğan Holding’in hissedarlık oranı %73,59 olmuştur.

Şirket’in nominal değeri 1 TL (31 Aralık 2008: 1 TL) olan 10.000.000 adet (31 Aralık 2008: 10.000.000 adet) hisse senedi mevcuttur. 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 ayrılmış yedeklerdir. 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla Şirket’in 93.200 TL (31 Aralık 2008: 93.200 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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.

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. Enflasyon düzeltme farkları sadece bedelsiz sermaye artırımı veya zarar mahsubunda kullanılabilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıklar (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

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

ilişkilendirilmiştir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kar payı dağıtımı

Hisseleri İMKB'de işlem gören şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Sermaye Piyasası Kurulu'nun düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabılır kar üzerinden Kurul'un asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan tutarın tamamının yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabılır kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanamaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabılır karın tamamının dağıtılması, Kurul'un düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması halinde kar dağıtımı yapılmaması esastır. Şirket'in 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla dönem zararı bulunmaktadır.

DİPNOT 18 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satış gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2009			1 Temmuz - 30 Eylül 2009		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	3.911.948	5.183.551	9.095.499	1.558.514	2.090.546	3.649.060
Rotbaşı	1.696.583	2.493.963	4.190.546	638.617	1.027.815	1.666.432
Rotil	3.703.180	538.863	4.242.043	1.078.613	160.330	1.238.943
Salıncak kolu	1.519.064	126.770	1.645.834	426.634	33.490	460.124
Diğer	1.554.436	342.157	1.896.593	382.493	75.162	457.655
	12.385.211	8.685.304	21.070.515	4.084.871	3.387.343	7.472.214

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2008			1 Temmuz - 30 Eylül 2008		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	7.441.681	6.049.605	13.491.286	2.388.336	1.925.429	4.313.765
Rotbaşı	1.426.909	4.158.767	5.585.676	474.510	1.602.743	2.077.253
Rotil	3.512.712	1.446.479	4.959.191	1.012.386	607.415	1.619.801
Salıncak kolu	1.378.241	575.273	1.953.514	382.354	258.155	640.509
Diğer	493.573	267.589	761.162	229.981	137.001	366.982
	14.253.116	12.497.713	26.750.829	4.487.567	4.530.743	9.018.310

b) Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008	1 Temmuz - 30 Eylül 2008
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	9.742.358	3.153.963	12.155.265	4.147.337
İşçilik giderleri	4.185.006	1.128.177	5.398.167	2.026.601
Genel üretim giderleri	4.748.881	1.630.413	3.819.806	1.069.407
Amortisman (Dipnotlar 10 ve 11)	1.373.557	487.613	1.461.084	456.216
	20.049.802	6.400.166	22.834.322	7.699.561

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2009			1 Temmuz - 30 Eylül 2009		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	950.680	944.783	1.895.463	321.509	307.287	628.796
Personel giderleri	466.230	578.359	1.044.589	144.818	109.678	254.496
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 26.ii.c)	-	901.578	901.578	-	320.360	320.360
Ambalaj malzemeleri	316.745	-	316.745	135.291	-	135.291
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 9,10 ve 11)	-	222.707	222.707	-	47.633	47.633
Diğer	100.742	164.510	265.252	32.279	62.125	94.404
Toplam	1.834.397	2.811.937	4.646.334	633.897	847.083	1.480.980

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2008			1 Temmuz - 30 Eylül 2008		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	1.238.396	884.221	2.122.617	391.155	303.315	694.470
Personel giderleri	426.257	1.026.213	1.452.470	141.032	307.466	448.498
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 26.ii.c)	-	619.810	619.810	-	209.270	209.270
Ambalaj malzemeleri	351.238	-	351.238	95.581	-	95.581
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 9,10 ve 11)	-	262.154	262.154	-	98.459	98.459
Diğer	165.374	138.680	304.054	79.510	34.024	113.534
Toplam	2.181.265	2.931.078	5.112.343	707.278	952.534	1.659.812

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008	1 Temmuz - 30 Eylül 2008
Satışların maliyeti (Dipnot 18.b)	1.373.557	487.613	1.461.083	456.216
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	222.707	47.633	262.154	98.459
	1.596.264	535.246	1.723.237	554.675

b) Şirket'in çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008	1 Temmuz - 30 Eylül 2008
Satışların maliyeti (Dipnot 18.b)	4.185.006	1.128.177	5.398.167	2.026.601
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	1.479.937	430.038	1.646.023	516.736
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 19)	466.230	144.818	426.257	141.031
	6.131.173	1.703.033	7.470.447	2.684.368

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008	1 Temmuz - 30 Eylül 2008
Maddi duran varlık satış karı	1.053.491	173.735	26.493	9.372
Terkin edilen vergiler (Dipnot 12)	378.623	99.424	631.777	179.305
Hurda satışları	199.354	72.349	549.389	171.888
Teşvik kapsamındaki elektrik kullanımı (Dipnot 12)	104.694	31.776	137.934	50.575
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnotlar 6, 8 ve 14)	68.288	1.025	162.970	-
Kira geliri	35.407	11.157	27.444	9.022
Diğer	100.406	9.795	66.256	10.250
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	1.940.263	399.261	1.602.263	430.412
Sendikal tazminat gideri (*)	(852.021)	-	(1.191.552)	(122.256)
Stok sayım noksanları	(323.319)	(843)	-	-
Stok değer düşüklüğü (Dipnot 8)	(115.141)	50.312	(43.862)	-
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 14)	(37.555)	-	(43.453)	-
Şüpheli alacaklar karşılık gideri (Dipnotlar 6 ve 7)	(42.457)	(13.165)	(215.068)	(10.646)
SSK tazminat gideri	-	-	(85.562)	(85.562)
Kullanılmamış izin hakları karşılık gideri (Dipnot 14)	(40.485)	(11.676)	(20.202)	51.520
Diğer	(50.271)	(49.018)	(60.474)	(1.142)
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(1.461.249)	(24.390)	(1.660.173)	(168.086)

(*) 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla sendikal tazminat gideri, işten çıkarılan işçilere ödenen kıdem tazminatı ve diğer faydaları içermektedir. 30 Eylül 2008 tarihi itibarıyla ise, Birleşik Metal Sendikasına üye işçilerin açmış olduğu sendikal tazminat davasının Şirket aleyhine sonuçlanması neticesinde ödenen sendikal tazminat ücreti, mahkeme masrafı ve avukatlık ücretinden oluşmaktadır.

DİPNOT 22 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008	1 Temmuz - 30 Eylül 2008
Kur farkı gelirleri	951.331	198.645	1.285.058	268.744
Faiz gelirleri	387.327	89.009	1.154.088	374.473
Kredili satışlardan gelen vade farkı gelirleri	154.120	71.777	272.596	(369)
1.492.778	359.431	2.711.742	642.848	

DİPNOT 23 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008	1 Temmuz - 30 Eylül 2008
Kur farkı giderleri	(980.543)	(82.158)	(1.164.593)	(394.111)
Faiz giderleri	(561.045)	(146.068)	(730.323)	(229.333)
Kredili alımlardan gelen vade farkı giderleri	(236.867)	-	(80.375)	55.480
(1.778.455)	(228.226)	(1.975.291)	(567.964)	

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	-	-
Peşin ödenen vergiler	-	(79.355)
Peşin ödenen vergiler - net (Dipnot 16)	-	(79.355)

30 Eylül tarihinde sona eren dönemlere ait gelir vergi geliri/(gideri) aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008	1 Temmuz - 30 Eylül 2008
Cari dönem vergi gideri	-	-	(78.891)	(18.328)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	84.083	(43.660)	115.474	(8.406)
Toplam vergi geliri/(gideri)	84.083	(43.660)	36.583	(26.734)

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2009 yılı için %20 dir (2008: %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 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 (temettüleri) 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 inci 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 TEFEE artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFEE artış oranının) %10'u aşması gerekmektedir. 30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihlerinde sona eren dönemlerde söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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.

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

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

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

Ertelenen vergiler

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Finansal varlıklardan doğan geçici farklar dışında kalan farklar için uygulanan oran %20'dir (31 Aralık 2008: %20).

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla, ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	<u>Geçici farklar</u>		<u>Ertelenen vergi</u>	
	<u>30 Eylül 2009</u>	<u>31 Aralık 2008</u>	<u>varlıkları/(yükümlülükleri)</u>	<u>30 Eylül 2009</u>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ömür ve enflasyon düzeltmesi farkları	5.445.898	5.736.475	(1.089.180)	(1.147.295)
Kıdem tazminatı karşılığı	(724.206)	(813.270)	144.841	162.654
Davalar için ayrılan karşılık	(303.263)	(309.131)	60.653	61.826
Şüpheli alacak karşılığı	(237.519)	(195.060)	47.504	39.012
Kazanılmamış finansman geliri	(121.292)	(44.177)	24.259	8.835
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(115.141)	(17.623)	23.028	3.525
Kullanılmamış izin karşılıkları	(135.920)	(95.435)	27.184	19.087
Gelecek yıla ait satışlar ve stoklara etkisi - net	-	(56.054)	-	11.211
Diğer	32.529	55.775	(6.506)	(11.155)
			(768.217)	(852.300)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2009	2008
1 Ocak	(852.300)	(990.045)
Ertelenen vergi geliri	84.083	115.474
30 Eylül	(768.217)	(874.571)

Cari dönem vergi gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Vergi öncesi zarar (SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre)	(3.432.284)	(517.295)
%20 (2008: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri	686.457	103.459
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(128.459)	(210.672)
İndirilecek gelirler	177.614	20.055
Diğer - net	(651.529)	123.741
Cari dönem vergi geliri	84.083	36.583

Gelecek yıllara devreden mali zararlardan kaynaklı oluşan ertelenen gelir vergisi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu mali zarardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda hesaplanmaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla, oluşan vergiden indirilebilir zararını ne kadar süre içinde hangi miktarda mahsup edilebileceğine ilişkin bir projeksiyonunun olmaması sebebi ile mali zararlardan ertelenen gelir vergisi varlığı hesaplanmamıştır.

DİPNOT 25 - HİSSE BAŞINA (ZARAR)/ KAR

Hisse başına (zarar)/kar net (zararın)/karın 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 kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - HİSSE BAŞINA (ZARAR)/ KAR

Hisse başına esas (zarar)/kar, hissedarlara ait net (zararın)/karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008	1 Temmuz - 30 Eylül 2008
Hissedarlara ait net (zarar)/kar	(3.348.201)	53.484	(480.712)	(30.587)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Hisse başına (zarar)/kar (hisse başına tam TL olarak)	(0,33)	0,01	(0,05)	(0,00)

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Doğan Holding (*)	179.234	261.831
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta")	91.909	55.355
Petrol Ofisi Alternatif Yakıtlar A.Ş. ("PO Alternatif Yakıtlar")	46.432	49.624
Petrol Ofisi A.Ş. ("Petrol Ofisi")	6.295	-
Diğer	25.507	34.853
	349.377	401.663

(*) 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla Doğan Holding'den alınan hizmetlere ilişkin borçtan kaynaklanmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008	1 Temmuz - 30 Eylül 2008
PO Alternatif Yakıtlar (1)	401.898	92.408	495.602	154.553
Doğan Holding (2)	480.561	151.892	445.467	128.126
Milta (3)	196.605	77.614	163.202	57.478
Petrol Ofisi (1)	58.411	19.658	72.466	23.730
Ray Sigorta A.Ş.	-	-	15.672	660
Diğer	4.099	-	3.712	1.965
	1.141.574	341.572	1.196.121	366.512

(1) Yapılan yakıt alımlarından kaynaklanmaktadır.

(2) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.

(3) Milta'dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

b) İlişkili taraflardan elde edilen finansal gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008	1 Temmuz - 30 Eylül 2008
Doğan Portal Elektrik ve Ticaret A.Ş.	-	-	28.493	-
	-	-	28.493	-

c) Şirket'in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar (Dipnot 19)

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Temmuz - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008	1 Temmuz - 30 Eylül 2008
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	853.282	320.360	619.810	209.270
İşten ayrılma sonrası faydalar	48.296	-	-	-
	901.578	320.360	619.810	209.270

d) Şirket'in ilişkili taraflara verilen ya da ilişkili taraflardan alınan teminatı bulunmamaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

a) Piyasa riski

Kur riski

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

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009			
	TL Karşılığı	ABD\$	Euro	GBP
Ticari alacaklar	2.320.156	65.933	1.022.406	5.835
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	765.492	61.619	306.712	4.918
Dönen varlıklar	3.085.648	127.552	1.329.118	10.753
Toplam varlıklar	3.085.648	127.552	1.329.118	10.753
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	1.270.568	53.700	551.305	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	137.332	29.363	43.427	-
Kısa vadeli yükümlülükler	1.407.900	83.063	594.732	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	545.399	-	252.464	-
Uzun vadeli yükümlülükler	545.399	-	252.464	-
Toplam yükümlülükler	1.953.299	83.063	847.196	-
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	1.132.349	44.489	481.922	10.753
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	1.269.681	73.852	525.349	10.753
İhracat (Dipnot 18.a)	8.685.304	509.442	3.522.740	79.149
İthalat	3.199.961	1.098.742	756.411	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in 30 Eylül 2009 tarihinde sonra eren dönemdeki ithalat ve ihracat tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2008			
	TL Karşılığı	ABD\$	Euro	GBP
Ticari alacaklar	2.112.674	7.061	954.715	26.520
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.219.704	112.186	487.512	2.909
Parasal olmayan finansal varlıklar	6.581	4.352	-	-
Dönen varlıklar	3.338.959	123.599	1.442.227	29.429
Toplam varlıklar	3.338.959	123.599	1.442.227	29.429
Ticari borçlar	2.754	1.814	5	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	544.527	107.400	178.487	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	147.783	43.427	38.354	-
Kısa vadeli yükümlülükler	695.064	152.641	216.846	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	982.004	53.700	420.775	-
Uzun vadeli yükümlülükler	982.004	53.700	420.775	-
Toplam yükümlülükler	1.677.068	206.341	637.621	-
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	1.661.891	(82.742)	804.606	29.429
Parasal kalemler net yabancı para Varlık/(yükümlülük) pozisyonu	1.803.093	(43.667)	842.960	29.429
İhracat	15.889.025	867.284	7.637.362	151.695
İthalat	6.652.632	1.059.650	2.639.280	-

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir:
1,4820 TL = 1 ABD\$, 2,1603 TL = 1 Euro ve 2,3549 TL = 1 GBP (31 Aralık 2008: 1,5123 TL =
1 ABD\$, 2,1408 TL = 1 Euro ve 2,1924 TL = 1 GBP).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in 30 Eylül 2008 tarihinde sonra eren dönemdeki ithalat ve ihracat tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2008			
	TL Karşılığı	ABD\$	Euro	GBP
İhracat (Dipnot 18.a)	12.497.713	837.358	6.135.739	106.379
İthalat	4.845.573	884.346	1.755.257	

Şirket, ağırlıklı olarak Euro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2009 ve 2008 tarihleri itibariyle Şirket'in sahip olduğu Euro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %5 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile özkaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2009			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %5 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD\$ net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	3.297	(3.297)	-	-
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD\$ net etki	3.297	(3.297)	-	-
Euro'nun TL karşısında %5 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	52.055	(52.055)	-	-
Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	52.055	(52.055)	-	-
Toplam net etki	55.352	(55.352)	-	-

	31 Aralık 2008			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %5 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD\$ net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	(6.257)	6.257	-	-
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD\$ net etki	(6.257)	6.257	-	-
Euro'nun TL karşısında %5 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	86.125	(86.125)	-	-
Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	86.125	(86.125)	-	-
Toplam net etki	79.868	(79.868)	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Fiyat riski

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

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

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

Sabit faizli finansal araçlar	Faiz pozisyonu tablosu	
	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Finansal varlık	4.519.424	8.819.875
Finansal yükümlülükler	6.156.307	(7.243.455)
	(1.636.883)	1.576.420

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. Şirket'in vadeli ve vadesiz mevduatlarının bulunduğu belli başlı bankaların kredi notları BB - olmaktadır. 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. Yönetim, tarafların performanslarını yerine getirmemesinden dolayı bir zarar beklememektedir. Şirket yönetimi belli bir sürenin üzerinde vadesini geçen ticari alacaklarını güncel piyasa koşullarını da göz önüne alarak değerlendirir ve gereken miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle Şirket'in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2009		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	6.551.869	1.413.584	4.799.390
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	890.000	1.295.973	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	5.581.062	1.413.584	4.799.390
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	970.807	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	285.041	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	381.129	237.519	-
- Değer düşüklüğü (-)	(381.129)	(237.519)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2008		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	5.127.673	902.871	9.310.583
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	942.220	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	3.670.560	902.871	9.310.583
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	1.457.113	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	551.910	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	388.370	195.062	-
- Değer düşüklüğü (-)	(388.370)	(195.062)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	699.623	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	271.184	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	970.807	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (*)	285.041	-	-

	31 Aralık 2008		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.201.535	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	245.827	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	9.044	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	707	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	1.457.113	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (*)	551.910	-	-

(*) 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.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	30 Eylül 2009					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Finansal borçlar	6.156.307	1.837.569	3.891.356	586.803	-	6.315.728
Ticari borçlar	2.776.768	2.809.297	-	-	-	2.809.297
İlişkili taraflara borçlar	349.377	349.377	-	-	-	349.377
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	967.062	967.062	-	-	-	967.062
Türev olmayan finansal yükümlülükler	10.249.514	5.963.305	3.891.356	586.803	-	10.441.464

	31 Aralık 2008					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Finansal borçlar	7.243.455	2.312.961	4.195.482	1.063.156	-	7.571.599
Ticari borçlar	2.945.884	2.997.833	-	-	-	2.997.833
İlişkili taraflara borçlar	401.663	401.663	-	-	-	401.663
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.231.364	1.231.364	-	-	-	1.231.364
Türev olmayan finansal yükümlülükler	11.822.366	6.943.821	4.195.482	1.063.156	-	12.202.459

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Sermaye risk yönetimi

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

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket sermayeyi borç/öz kaynak 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.

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle borç/öz kaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Toplam borçlar	10.249.514	11.822.366
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(4.799.826)	(9.310.583)
Net borç	5.449.688	2.511.783
Toplam öz kaynak	22.790.717	26.138.918
Borç/öz kaynak oranı	%23,9	%9,6

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

Yıllonun 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.

30 EYLÜL 2009 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

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

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

DİPNOT 28 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ilişkin finansal tablolar 27 Ekim 2009 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 2008: Yoktur).

.....