

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE İNCELEME RAPORU**

ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA İNCELEME RAPORU

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

Giriş

1. Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş'nin ("Şirket") ekte yer alan 30 Haziran 2011 tarihli bilançosu, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akım tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara hesap dönemine ait finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara hesap dönemine ait finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

2. İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

3. İncelememiz sonucunda, ara hesap dönemine ait finansal tablolarının, Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş'nin 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

İstanbul, 10 Ağustos 2011

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Saim Üstündağ
Sorumlu Ortak Başdenetçi

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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 AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....		6-48
DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-17
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
DİPNOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR	18
DİPNOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	18
DİPNOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	18-19
DİPNOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	19-20
DİPNOT 8	STOKLAR	20-21
DİPNOT 9	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	21
DİPNOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR	22-23
DİPNOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
DİPNOT 12	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	23
DİPNOT 13	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23-24
DİPNOT 14	BORÇ KARŞILIKLARI	24-25
DİPNOT 15	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI.....	25-26
DİPNOT 16	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
DİPNOT 17	ÖZ SERMAYE	27-28
DİPNOT 18	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	29
DİPNOT 19	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	30
DİPNOT 20	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	30
DİPNOT 21	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER	31
DİPNOT 22	FİNANSAL GELİRLER.....	31
DİPNOT 23	FİNANSAL GİDERLER	31
DİPNOT 24	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	32-34
DİPNOT 25	HİSSE BAŞINA ZARAR	34
DİPNOT 26	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	35-36
DİPNOT 27	FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	36-46
DİPNOT 28	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46
DİPNOT 29	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	46

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2011 VE 31 ARALIK 2010 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

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

	Dipnotlar	<i>İncelemeden geçmiş 30 Haziran 2011</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2010</i>
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		24.932.885	23.021.782
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	3.319.929	3.151.066
Ticari Alacaklar	6	11.882.978	9.437.364
Diğer Alacaklar	7	519.199	779.966
Stoklar	8	8.741.324	8.490.405
Diğer Dönen Varlıklar	16	469.455	1.162.981
Duran Varlıklar		11.649.560	12.158.188
Diğer Alacaklar	7	129.828	169.798
Finansal Yatırımlar (net)			
- Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	4	1.079.133	1.079.133
Maddi Duran Varlıklar (net)	10	9.635.986	9.997.983
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (net)	11	804.613	911.274
TOPLAM VARLIKLAR		36.582.445	35.179.970

30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 10 Ağustos 2011 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

30 HAZİRAN 2011 VE 31 ARALIK 2010 TARİHLERİ İTİBARIYLA BİLANÇOLAR

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

	Dipnotlar	İncelemeden geçmiş 30 Haziran 2011	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2010
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.133.992	13.552.130
Finansal Borçlar (net)	5	7.135.795	7.002.755
Ticari Borçlar (net)	6	4.763.590	4.653.845
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Borçlar (net)	26	398.588	113.250
- Diğer Borçlar	7	1.008.700	1.490.078
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		41.861	-
Borç Karşılıkları	14	785.458	292.202
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.828.628	1.963.301
Finansal Borçlar (net)	5	-	172.442
Kıdem Tazminatı Karşılığı	15	1.337.331	1.165.464
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	24	491.297	625.395
ÖZKAYNAKLAR		20.619.825	19.664.539
Sermaye	17	10.000.000	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	15.137.609	15.137.609
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	1.416.519	1.416.519
Net Dönem Karı / (Zararı)		955.286	(2.516.002)
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		(6.889.589)	(4.373.587)
TOPLAM KAYNAKLAR		36.582.445	35.179.970

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2011 VE 2010 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

Dipnotlar	İncelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2011	İncelemeden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2011	İncelemeden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2010	İncelemeden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2010
Satış Gelirleri (net)	18	27.273.830	14.733.609	17.692.850
Satışların Maliyeti (-)	18	(22.921.712)	(12.463.366)	(15.203.520)
Brüt Kar		4.352.118	2.270.243	2.489.330
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(2.126.839)	(1.088.260)	(1.543.149)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(2.154.087)	(831.214)	(2.594.637)
Diğer Faaliyet Gelirleri	21	1.035.810	561.692	1.566.792
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	21	(714.881)	(133.863)	(371.505)
Faaliyet Karı/(Zararı)		392.121	778.598	(453.169)
Finansal Gelirler	22	1.462.593	811.145	595.687
Finansal Giderler (-)	23	(991.668)	(546.480)	(943.933)
Vergi Öncesi Kar / (Zararı)		863.046	1.043.263	(801.415)
Vergi Geliri		92.240	18.635	164.977
- Dönem Vergi (Gideri)	24	(41.861)	(41.861)	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri	24	134.101	60.496	164.977
NET DÖNEM KARI / (ZARARI)		955.286	1.061.898	(636.438)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI KAR /(ZARAR)		955.286	1.061.898	(636.438)
DÖNEM KARININ / (ZARARININ) DAĞILIMI				
Azınlık payları		-	-	-
Ana ortaklık payları		955.286	1.061.898	(636.438)
TOPLAM KAPSAMLI KARIN / (ZARARIN) DAĞILIMI				
Azınlık payları		-	-	-
Ana ortaklık payları		955.286	1.061.898	(636.438)
Hisse başına kar /(zarar)		0,10	0,11	(0,06)
Seyreltilmiş hisse başına kar		-	-	-

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 VE 2010 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem (zararı) / karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2010		10.000.000	15.137.609	93.200	(3.958.377)	908.109	22.180.541
Transferler		-	-	-	3.958.377	(3.958.377)	-
Toplam kapsamlı zarar		-	-	-	(636.438)	-	(636.438)
30 Haziran 2010	17	10.000.000	15.137.609	93.200	(636.438)	(3.050.268)	21.544.103
1 Ocak 2011		10.000.000	15.137.609	1.416.519	(2.516.002)	(4.373.587)	19.664.539
Transferler		-	-	-	2.516.002	(2.516.002)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	955.286	-	955.286
30 Haziran 2011	17	10.000.000	15.137.609	1.416.519	955.286	(6.889.589)	20.619.825

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 VE 2010 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIM TABLOLARI

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

Dipnotlar	İncelemeden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2011	İncelemeden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2010	
İşletme faaliyetleri			
Vergi öncesi net kar / (zarar)	863.046	(801.415)	
İşletme faaliyetlerinden sağlanan veya faaliyetlerinde kullanılan net nakit tutarının net zarar ile mutabakatını sağlayan düzeltmeler:			
Amortisman	9, 10	909.994	1.085.246
İtfa payları	11	122.211	115.869
Kıdem tazminatı karşılığı	15	305.352	338.597
Kullanılmayan izin karşılığı	14	86.116	43.238
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık	21	-	196.630
Konusu kalmayan karşılıklar	21	180.613	82.710
Stok değer düşüklüğü	8	110.036	-
Maddi duran varlık satış karı	21	(48.308)	(901.535)
Faiz (gideri)/geliri - net		158.116	127.077
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akımı			
	2.687.176	286.417	
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler:			
Ticari alacaklardaki artış	(2.445.614)	(1.849.113)	
Stoklardaki artış	(360.955)	(60.168)	
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki artış	994.261	(431.306)	
Ticari borçlardaki artış	109.745	1.010.871	
İlişkili şirketlere borçlardaki artış	285.338	90.738	
Diğer borçlar ve borç karşılıklarındaki azalış	(296.708)	(157.917)	
Dönem karı vergi yükümlülüğündeki artış	41.861	-	
Ödenen kıdem tazminatı	15	(133.484)	(88.728)
İşletme faaliyetlerinde (kullanılan)/faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
	881.620	(1.199.206)	
Yatırım faaliyetleri:			
Yatırım harcamaları	9, 10, 11	(563.548)	(303.836)
Elde edilen faizler		111.000	111.728
Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit		48.308	2.389.870
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) / faaliyetlerinden sağlanan net nakit			
	(404.240)	2.197.762	
Finansman faaliyetleri:			
Banka kredilerindeki artış		6.453.420	4.612.152
Banka kredisi ödemesi		(6.269.403)	(5.847.395)
Ödenen faiz		(487.227)	(347.591)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit			
	(303.210)	(1.582.834)	
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış / (azalış)		174.170	(584.278)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	3	3.144.723	5.344.090
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	3	3.318.893	4.759.812

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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'in ana ortağı Doğan Holding'dir ve nihai ortak pay sahibi Doğan Ailesi'dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda ("İMKB") işlem görmektedir. SPK'nın 23 Temmuz 2011 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla Ditaş'ın %25, 68'ini (31 Aralık 2010: % 25,24) temsil eden hisselerinin "dolaşımında" olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 17).

Şirket'in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Kayseri Yolu 3. km., 51100 Niğde

1 Ocak - 30 Haziran 2011 döneminde Şirket bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 391 (1 Ocak - 31 Aralık 2010: 363) 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

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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)

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler:

Finansal tabloların yayınlandığı tarih itibarıyla değiştirilen veya değiştirilmesi planlanan muhasebe politikaları bulunmamakta olup; tüm muhasebe politikaları önceki dönemlerle uyumlu olarak uygulanmaktadır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar:

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli muhasebe politikası değişiklikleri ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları:

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

a) Şirket'in sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar;

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

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

UFRS 7 *Finansal Araçlar: Açıklamalar* (2010 yılında yayınlanan UFRS'lerde Yapılan İyileştirmeler'in bir kısmı olarak)

Bu değişiklik, finansal tablo kullanıcılarının finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi hakkında genel bir resim çizmesi açısından sayısal açıklamalar kapsamında niteliksel açıklamalarda bulunulmasını teşvik etmektedir. Değişiklik ayrıca, kredi riski ve bilanço tarihi itibarıyla elde tutulan teminatlarla ilgili yapılması gereken açıklama düzeyini belirtirken, koşulları yeniden görüşülmüş bulunan alacaklarla ilgili verilen dipnot gerekliliğini kaldırmıştır. Değişiklik geçmişe yönelik olarak uygulanmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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)

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

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

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

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

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

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

UFRYK 14 (Değişiklikler) Asgari Fonlama Gerekliliğinin Peşin Ödenmesi

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

UFRYK 19 'Finansal Yükümlülüklerin Özkaynak Araçları Kullanılarak Ödenmesi'

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

Mayıs 2010, Yıllık İyileştirmeler

UMSK, yukarıdaki değişikliklere ve yeniden güncellenen standartlara ek olarak, Mayıs 2010 tarihinde aşağıda belirtilen ve başlıca 5 standardı/yorumu kapsayan konularda açıklamalarını yayınlamıştır: UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Olarak Uygulanması; UFRS 3 İşletme Birleşmeleri; UMS 27 Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar; UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama; ve UFRYK 13 Müşteri Bağlılık Programları. 1 Temmuz 2010 tarihinde veya bu tarih sonrasında geçerli olan UFRS 3 ve UMS 27'deki değişiklikler haricindeki tüm diğer değişiklikler, erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2011 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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)

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

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

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

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

UFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar"

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

UFRS 9 'Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme'

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

UMS 12 "Gelir Vergisi"

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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)

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

UFRS 10 “Konsolide Mali Tablolar”

UFRS 10 standardı, konsolidasyon ile ilgili açıklamaların yer aldığı UMS 27 “Konsolide ve Bireysel Mali Tablolar” ile UFRYK 12 “Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler” standartlarının yerine getirilmiştir. Bu standart, konsolidasyona tabi olan işletmelerin doğasına bakılmaksızın (örneğin; oy çoğunluğuna ya da genellikle özel amaçlı işletmelerdeki gibi diğer sözleşmeye bağlı düzenlemelere bağlı olarak kontrol edilen işletme olup, olmadığına bakılmaksızın) kontrol esasına bağlı olan tüm işletmeler için tek bir konsolidasyon modelinin kullanılmasını öngörmektedir.

UFRS 10 kapsamında kontrol, ana şirketin 1) konsolidasyona tabi olan işletme üzerinde gücünün olup olmadığı; 2) konsolidasyona tabi olan işletmeye katılımıyla herhangi bir getiri elde edip, etmeyeceği; ve 3) konsolidasyona tabi olan işletme üzerinde elde edilecek getirilerin tutarını etkileyebilecek gücünün olup, olmadığına göre belirlenir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UFRS 11 “Ortak Düzenlemeler”

UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” standardının yerine getirilen UFRS 11 standardında ortak düzenlemeler için getirilen yeni muhasebe gerekliliklerine yer verilmiştir. Müşterek kontrol altındaki işletmelerin muhasebe işlemlerinde kullanılan oransal konsolidasyon yöntemi opsiyonu bu Standart uyarınca kaldırılmıştır. UFRS 11 standardı ayrıca müşterek kontrol altında olan varlıkların ortak faaliyetler ile ortak girişimler olarak ayrılması işlemini de ortadan kaldırmıştır. Ortak faaliyet, müşterek kontrolü olan tarafların varlık haklarının ve yükümlülük zorunluluklarının olduğu ortak bir düzenlemedir. Ortak girişim ise, müşterek kontrolü olan tarafların net varlık haklarına sahip olduğu ortak bir düzenlemedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UFRS 12 “Diğer İşletmede Bulunan Paylara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12, bir işletmenin katılımının olduğu şirketlere ait olan konsolide ve konsolide olmayan mali tablolara ilişkin ileri düzeyde açıklamalar getirmiştir. Bu standardın amacı; mali tablo kullanıcılarının kontrol esasını, konsolide varlık ve yükümlülükler üzerinde olabilecek kısıtlamaları, konsolide olmayan şirketlere katılımdan kaynaklanabilecek riskleri, ve kontrol gücü olmayan pay sahiplerinin konsolide şirket faaliyetlerine katılımını değerlendirebilmesi açısından bilgi sağlamaktır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UMS 27 “Bireysel Mali Tablolar (2011)”

Bireysel mali tablolara ilişkin olarak öngörülen gerekliliklerde herhangi bir değişiklik yapılmamış ve buradaki bütün açıklamalar yeniden düzenlenen UMS 27 standardına ilave edilmiştir. UMS 27 standardındaki diğer bilgiler ise UFRS 10 standardında yer alanlar ile değiştirilmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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)

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

UMS 28 “İştiraklerdeki ve Ortak Girişimlerdeki Yatırımlar (2011)”

UMS 28, UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 standartlarının yayınlanmasıyla birlikte yeniden düzenlenmiştir.

UFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Hesaplamaları”

UMSK, UFRS’ler kapsamında gerçeğe uygun değer ölçümünün kullanılmasını belirten açıklamalarını rehber niteliğinde tek bir kaynaktan toplamak amacıyla UFRS 13 *Gerçeğe Uygun Değer Hesaplamaları* standardını 12 Mayıs 2011 tarihinde yayınlamıştır. Bu standart, gerçeğe uygun değer tanımını yaparken, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini de belirtir. Bu standartta gerçeğe uygun değer hesaplamalarının gerekli olduğu durumlara açıklık getirilmez; ancak bir başka standardın öngördüğü durumlarda gerçeğe uygun değer nasıl hesaplanacağı ile ilgili açıklamalara yer verilir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, yapılan bu değişikliklerin uygulanması sonucu ortaya çıkacak etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UMS 1 *Finansal Tabloların Sunumu (2011) – Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu*

UMS 1 standardında yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir içinde yer alan kalemlerin sunumu ve diğer kapsamlı gelir içinde sınıflandırılması konusunda açıklayıcı bilgilere yer verir. Bu değişiklikler 1 Temmuz 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, yapılan bu değişikliklerin uygulanması sonucu ortaya çıkacak etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar (2011) (“Değişiklikler”)*

UMS 19 standardında yapılan değişiklikler, tanımlanmış fayda planları ve kıdem tazminatı ile ilgili muhasebe işlemlerine değişiklik getirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Şirket, yapılan bu değişikliklerin uygulanması sonucu ortaya çıkacak etkileri henüz değerlendirmemiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti:

Hasılat ve Gelir

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Vade farkı uygulanan satışlara ilişkin vade farkı gelirleri finansman gelirleri altında gösterilir.

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

Stoklar

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 10). Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesi nedeniyle amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenen vergi varlıkları (Dipnot 24) dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Değer düşüklüğü, gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara yansıtılmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Finansal Araçlar

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

UMS 39'da belirtildiği üzere Şirket, daha önce finansal tablolara alınan finansal varlıkları tekrar gözden geçirmiş ve borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değeri olmayan veya makul değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen hisse senetlerindeki yatırımlarını satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflamaya devam etmiştir. (Dipnot 4).

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. Şirket yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırmasını satın aldıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 Kar /(Zarar)

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunduğu bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket kaynaklarının dışa çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, karşılık tutarı finansal tablolara alınmaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranının vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

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

İlişkili Taraflar

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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)

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas faaliyetler ile yatırım ve finansman faaliyetleri şeklinde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

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

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka 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.

Şirket'in, 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, özsermaye olarak sınıflandırılır. Temettü borçları, kar dağıtımının bir unsur olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır. Şirket'in 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle temettü yükümlülüğü bulunmamaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Kasa	368	-
Bankalar		
- vadeli mevduatlar	3.188.861	2.990.030
- vadesiz mevduatlar	130.700	161.036
	3.319.929	3.151.066

30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla TL, EURO ve GBP tutarındaki vadeli mevduatlara uygulanan ortalama yıllık etkin faiz oranları sırasıyla %7, %0,5 ve %0,5'dir (31 Aralık 2010: TL: %8,15 ve EURO: %2,45). 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010	30 Haziran 2010	31 Aralık 2009
Nakit ve nakit benzeri değerler	3.319.929	3.151.066	4.774.892	5.364.926
Eksi: Faiz tahakkukları	(1.036)	(6.343)	(15.080)	(20.836)
	3.318.893	3.144.723	4.759.812	5.344.090

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	Pay (%)	30 Haziran 2011	Pay (%)	31 Aralık 2010
Doğan Organik	5,00	1.587.723	5,00	1.587.723
Çelik Enerji	0,25	5.526	0,25	5.526
		1.593.249		1.593.249
Değer düşüklüğü karşılığı (-) (Dipnot 21)		(514.116)		(514.116)
		1.079.133		1.079.133

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli banka kredileri

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
TL	5.718.868	6.268.447	7,01	7,11	5.718.868	6.268.447
EURO	169.441	169.738	2,29	1,89	398.052	347.808
ABD\$	625.000	250.000	1,96	7,75	1.018.875	386.500
					7.135.795	7.002.755

Uzun vadeli banka kredileri

	<u>Orijinal para cinsi</u>		<u>Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)</u>		<u>TL karşılığı</u>	
	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>	<u>30 Haziran 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
EURO	-	84.155	-	1,89	-	172.442
					-	172.442

Şirket'in 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık tarihleri itibariyle uzun vadeli banka kredisi bulunmamaktadır (31 Aralık 2010 tarihli uzun vadeli kredinin vadesi 14 Mart 2012'dir).

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar:

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Müşteri cari hesapları	11.918.351	8.823.305
Vadeli çekler	423.598	1.115.838
	12.341.949	9.939.143
Kazanılmamış finansman geliri (-)	(116.832)	(129.640)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(342.139)	(372.139)
	11.882.978	9.437.364

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle vadeli çeklerin vadesi altı aydan kısadır. Şirket'in TL, EURO, ABD\$ ve GBP cinsinden olan ticari alacakları için uygulanan ortalama yıllık etkin faiz oranları sırasıyla %7,69, %0,55, %0,43, %0,57'dir (31 Aralık 2010: TL: %7,67, EURO: %0,61, ABD\$: %0,24 ve GBP: %0,59) olup, alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 79 gündür (31 Aralık 2010: 76 gün)

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	(372.139)	(380.179)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 21)	30.000	5.639
30 Haziran	(342.139)	(374.540)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari borçlar:

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Satıcı cari hesapları	4.809.767	4.707.523
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(46.177)	(53.678)
	4.763.590	4.653.845

Şirket'in TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan ortalama yıllık etkin faiz oranı %5,43'tür (31 Aralık 2010: %5,39). olup, borçların ağırlıklı ortalama vadesi 51 gündür (31 Aralık 2010: 44 gün).

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Kira alacakları	250.772	250.772
Verilen sipariş avansları	298.641	468.708
Personelden alacaklar	27.287	42.500
Diğer alacaklar (*)	199.994	295.635
	776.694	1.057.615
Kazanılmamış finansman geliri (-)	(6.723)	(26.877)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(250.772)	(250.772)
	519.199	779.966

(*)30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla 199.993 TL (31 Aralık 2010: 295.635 TL) tutarındaki diğer kısa vadeli alacaklar altında sınıflanan "diğer alacaklar" ve 118.521 TL (31 Aralık 2010: 165.876 TL) tutarındaki diğer uzun vadeli alacaklar altında yer alan "diğer alacaklar" satılan maddi duran varlıklardan kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla Şirket'in tamamı TL cinsinden olan "diğer alacaklar" için uyguladığı ortalama yıllık etkin faiz oranı %7,21'dir (31 Aralık 2010: %6,87)

Şüpheli alacak karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	(250.772)	(250.772)
Dönem içindeki artış (Dipnot 21)	-	-
30 Haziran	(250.772)	(250.772)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Diğer alacaklar (*)	118.521	165.876
Verilen depozito ve teminatlar	11.307	12.680
	129.828	178.556
Kazanılmamış finansman geliri (-)	-	(8.758)
	129.828	169.798

c) Diğer kısa vadeli borçlar:

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Personele borçlar	449.809	553.091
Ödenecek vergi ve fonlar	78.444	179.041
Alınan sipariş avansları	61.120	131.907
Sigorta primi borçları	176.653	196.992
Danışmanlara borçlar	-	145.375
Taşeronlara borçlar	225.142	265.088
Diğer	17.532	18.584
	1.008.700	1.490.078

DİPNOT 8 - STOKLAR

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
İlk madde ve malzemeler	3.954.009	3.825.657
Yarı mamuller	2.476.971	2.515.804
Mamuller	2.081.258	1.743.900
Ticari mallar	339.122	521.399
	8.851.360	8.606.760
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(110.036)	(116.355)
	8.741.324	8.490.405

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 13.162.280 TL (30 Haziran 2010 7.428.463 TL) tutarındadır (Dipnot 18.b).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – STOKLAR (devamı)

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

	2011	2010
1 Ocak itibariyle	116.355	185.531
Dönem içindeki artış (Dipnot 21)	110.036	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	(116.355)	(23.383)
30 Haziran	110.036	162.148

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

DİPNOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Şirket'in Yatırım Amaçlı Gayrimenkul'ü bulunmamaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanan binanın 18 Aralık 2009 tarihi itibariyle 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 2.875.000 TL olarak takdir edilmiştir. Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkul ile ilgili amortisman gideri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir. Şirket, 1 Haziran 2010 tarihinde gayrimenkulü 1.500.000 ABD Doları karşılığında Ali Aydın Tekstil San. ve Ltd. Şirketi'ne satmıştır. Şirket gayrimenkul satışından 901.535 TL kar etmiş olup, bu satıştan 2.375.550 TL nakit sağlanmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2011	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2011
<u>Maliyet</u>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.107.154	11.184	-	-	2.118.338
Binalar	6.681.592	4.040	-	-	6.685.632
Makina ve teçhizat (*)	28.708.212	500.311	-	-	29.208.523
Motorlu araçlar	644.849	-	(86.249)	-	558.600
Mobilya ve mefruşat	2.365.772	32.462	-	-	2.398.234
Yapılmakta olan yatırımlar	19.686	-	-	-	19.686
	40.533.995	547.997	(86.249)	-	40.995.743

Birikmiş amortisman

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.745.120	29.813	-	-	1.774.933
Binalar	2.798.957	65.737	-	-	2.864.694
Makina ve teçhizat	23.481.531	733.773	-	-	24.215.304
Motorlu araçlar	474.132	20.014	(86.249)	-	407.897
Mobilya ve mefruşat	2.036.272	60.657	-	-	2.096.929
	30.536.012	909.994	(86.249)	-	31.359.757
Net defter değeri	9.997.983				9.635.986

(*) Şirket, üretim kapasitesini arttırmak amacıyla makine parkurunun modernizasyonu için yapılacak 14.890.667 TL tutarındaki yatırım için Hazine Müsteşarlığı Teşvik uygulama Genel Müdürlüğü'nden teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %60 vergi indirimi, %20 yatırım katkı oranı ayrıca 3 yıl süreli sigorta primi işveren hisse desteği ile KDV istisnası, Gümrük vergisi muafiyeti ve Faiz desteği bulunmakta olup, bitiş tarihi 21 Aralık 2013'tür. Şirket, bu kapsamda cari dönem içerisinde Makine ve Teçhizatlara 483.549 TL tutarında yatırım yapmıştır.

	1 Ocak 2010	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2010
<u>Maliyet</u>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.047.934	44.220	-	-	2.092.154
Binalar	6.681.592	-	-	-	6.681.592
Makina ve teçhizat	31.964.622	27.856	(3.672.337)	-	28.320.141
Motorlu araçlar	532.956	-	-	-	532.956
Mobilya ve mefruşat	2.273.367	32.924	-	-	2.306.291
Yapılmakta olan yatırımlar	54.042	168.373	-	-	222.415
	43.561.243	273.373	(3.672.337)	-	40.162.279

Birikmiş amortisman

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.679.281	39.784	-	-	1.719.065
Binalar	2.667.486	67.259	-	-	2.734.745
Makina ve teçhizat	25.576.879	877.728	(3.672.337)	-	22.782.270
Motorlu araçlar	517.147	6.578	-	-	523.725
Mobilya ve mefruşat	1.952.306	79.577	-	-	2.031.883
	32.393.099	1.070.926	(3.672.337)	-	29.791.688
Net defter değeri	11.168.144				10.370.591

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren altı aylık döneme ilişkin amortisman giderinin 814.068 TL (30 Haziran 2010: 899.528 TL) tutarındaki kısmı genel üretim giderlerine, 95.926 TL (30 Haziran 2010: 171.398 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır. 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2010: Yoktur)., 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlıklar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2010: Yoktur).

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2011	İlaveler	30 Haziran 2011
Haklar	1.415.358	15.550	1.430.908
Bilgisayar yazılımları	528.020	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(1.032.104)	(122.211)	(1.154.315)
Net defter değeri	911.274		804.613

	1 Ocak 2010	İlaveler	30 Haziran 2010
Haklar	1.347.490	16.143	1.363.633
Bilgisayar yazılımları	528.020	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(794.218)	(115.869)	(910.087)
Net defter değeri	1.081.292		981.566

30 Haziran 2011 tarihinde sona eren altı aylık döneme ilişkin itfa payının 122.211 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (30 Haziran 2010: 19.303 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 3.445 TL tutarındaki kısmı genel üretim giderlerine yansıtılmıştır.).

DİPNOT 12 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (5084 No'lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviki almaktadır. Şirket, 298.056 TL tutarındaki sigorta primi teşvikini (30 Haziran 2010: 279.199 TL) finansal tablolardaki diğer faaliyetlerden gelir olarak yansıtmıştır (Dipnot 21).

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

13.1 Karşılıklar

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

30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 156.526 TL'dir (31 Aralık 2010: 166.666 TL) (Dipnot 14).

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Sirket tarafından verilen TRİ'ler

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	392.089	341.518
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i. Ana ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. B Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	392.089	341.518

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

Şirket TRİ'lerinden doğacak önemli bir borç veya zarar beklememektedir. Verilen teminatlar çoğunlukla, elektrik kullanımı için Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye ve Niğde Vergi Dairesine İhracat KDV iadesi için verilen teminat mektuplarını içermektedir.

13.3 Şarta bağlı varlıklar

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Müşterilerden alınan teminat senetleri	1.260.765	1.852.973
Satıcılardan alınan teminat mektupları ve çekleri	620.000	377.500
Müşterilerden alınan teminat mektupları	315.000	315.000
Müşterilerden alınan teminat çekleri	146.472	186.250
Personelden alınan teminat senetleri	61.609	89.710
	2.403.846	2.821.433

DİPNOT 14 - BORÇ KARŞILIKLARI

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 13.1)	156.526	166.666
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	183.871	121.874
Ciro prim tahakkukları	445.061	-
Diğer	-	3.662
	785.458	292.202

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - BORÇ KARŞILIKLARI (devamı)

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

	2011	2010
1 Ocak	166.666	217.794
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 21)	-	196.630
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	(10.140)	(53.688)
30 Haziran	156.526	360.736

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	121.874	149.319
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 21)	86.115	43.238
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	(24.118)	-
30 Haziran	183.871	192.557

DİPNOT 15 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Kıdem tazminatı karşılığı	1.337.331	1.165.464
	1.337.331	1.165.464

Türk İş Kanunu'na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya 25 yıl (kadınlar için 20 yıl) hizmetini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58 erkekler için 60) personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla 2.623,23 TL (31 Aralık 2010: 2.517,01 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

UMSK tarafından yayınlanmış 19 no'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("UMS 19"), Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar yapılmıştır.

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI (Devamı)

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 2011 tarihinden itibaren geçerli olan 2.731,85 TL (1 Ocak 2011: 2.623,23 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	1.165.464	730.037
Hizmet maliyeti	283.976	316.988
Faiz maliyeti	21.375	21.609
Ödemeler	(133.484)	(88.728)
30 Haziran	1.337.331	979.906

DİPNOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Katma değer vergisi ("KDV") alacakları	315.917	1.100.445
Peşin ödenen giderler	134.627	54.767
Diğer	18.911	7.769
	469.455	1.162.981

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZ KAYNAKLAR

a) Çıkarılmış Sermaye

Çıkarılmış Sermaye

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

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Kayıtlı sermaye tavanı	38.000.000	38.000.000
Çıkarılmış sermaye	10.000.000	10.000.000

Şirket'in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi olup 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	30 Haziran 2011	%	31 Aralık 2010
Doğan Holding *	73,59	7.359.315	73,59	7.359.315
Diğer Ortaklar (İMKB'de halka arz) **	26,41	2.640.685	26,41	2.640.685
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

* 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla, Doğan Holding'in sahibi olduğu %73,59 oranındaki hisselerin, Ditaş sermayesinin %22,66'sına karşılık gelen hisseler İMKB'de açık statüdedir.

** Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (MKK) kayıtlarına göre; 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla % 25,68'inin dolaşımında olduğu kabul edilmekte olup, %25,85'i açık statüdedir.

Şirket'in imtiyazlı hisse senedi yoktur.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar karları

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

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – ÖZ KAYNAKLAR (devamı)

sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca 30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla Şirket'in 1.416.519 TL (31 Aralık 2010: 1.416.519 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 1.314.472 TL'si iştirak satış kazançlarından, 8.847 TL'si gayrimenkul satış kazançlarından, 93.200 TL'si yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

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

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

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

Kar payı dağıtımı

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

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2011			1 Nisan - 30 Haziran 2011		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	10.453.548	5.100.124	15.553.672	5.098.730	2.575.315	7.674.045
Rotbaşı	1.426.588	3.369.380	4.795.968	864.222	1.974.563	2.838.785
Rotil	3.666.593	321.019	3.987.612	2.020.907	203.719	2.224.626
Salıncak kolu	775.249	244.596	1.019.845	239.324	105.760	345.084
Diğer	1.573.629	343.104	1.916.733	1.380.155	270.914	1.651.069
	17.895.607	9.378.223	27.273.830	9.603.338	5.130.271	14.773.609

	1 Ocak - 30 Haziran 2010			1 Nisan - 30 Haziran 2010		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	4.561.139	3.555.129	8.116.268	2.620.749	1.713.550	4.334.299
Rotbaşı	1.518.207	2.778.779	4.296.986	931.199	1.557.501	2.488.700
Rotil	2.984.665	396.488	3.381.153	1.748.463	220.990	1.969.453
Salıncak kolu	495.633	136.539	632.172	372.856	123.742	496.598
Diğer	1.086.889	179.382	1.266.271	607.054	87.621	694.674
	10.646.533	7.046.317	17.692.850	6.280.321	3.703.404	9.983.724

Toplam satış gelirlerinin yaklaşık olarak %42'si üç büyük müşteriye (%22, %10, %10) yapılan satışlardan kaynaklanmaktadır. Aynı müşterilere 2010 yılında yapılan satışlar toplam satışların %34,0'ünü oluşturmaktaydı (%9,0, %10,3, %14,7).

Yurtdışı satışlarının %87'si Avrupa kıtasına (2010: %87), %7'si Amerika kıtasına (2010: %8) gerçekleştirilmektedir.

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011	1 Ocak - 30 Haziran 2010	1 Nisan - 30 Haziran 2010
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	13.162.280	6.654.862	7.428.463	4.213.840
İşçilik giderleri	3.555.992	1.868.717	1.649.679	456.384
Genel üretim giderleri	5.389.372	3.476.238	5.225.850	3.274.456
Amortisman (Dipnotlar 10 ve 11)	814.068	463.549	899.528	462.847
	22.921.712	12.463.366	15.203.520	8.407.527

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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

	1 Ocak - 30 Haziran 2011			1 Nisan - 30 Haziran 2011		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	1.105.805	762.374	1.868.179	593.432	360.589	954.021
Personel giderleri	602.694	363.525	966.219	265.256	100.878	366.134
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 26.ii.b)	-	744.418	744.418	-	313.209	313.209
Ambalaj malzemeleri Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 9,10 ve 11)	328.241	-	328.241	166.362	-	166.362
Diğer	90.099	65.633	155.732	63.211	25.269	88.480
Toplam	2.126.839	2.154.087	4.280.926	1.088.261	831.214	1.919.475

	1 Ocak - 30 Haziran 2010			1 Nisan - 30 Haziran 2010		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	870.971	911.270	1.782.241	451.703	508.788	960.491
Personel giderleri	357.082	408.438	765.520	198.336	332.433	530.769
Yöneticilere yapılan ödemeler (Dipnot 26.ii.c)	-	753.360	753.360	-	391.404	391.404
Ambalaj malzemeleri Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 9,10 ve 11)	267.828	-	267.828	200.531	-	200.531
Diğer	47.268	219.982	267.250	22.290	215.002	237.292
Toplam	1.543.149	2.594.637	4.137.786	872.860	1.582.232	2.455.092

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011	1 Ocak - 30 Haziran 2010	1 Nisan - 30 Haziran 2010
Satışların maliyeti (Dipnot 18.b)	814.071	463.552	899.528	462.847
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	218.137	31.269	301.587	134.605
	1.032.208	494.821	1.201.115	597.452

b) Şirket'in çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011	1 Ocak - 30 Haziran 2010	1 Nisan - 30 Haziran 2010
Satışların maliyeti (Dipnot 18.b)	3.555.992	1.868.717	1.649.679	456.384
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	1.107.943	414.087	1.161.798	774.838
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 19)	602.694	265.256	357.082	198.336
	5.266.629	2.548.060	3.168.559	1.429.558

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011	1 Ocak - 30 Haziran 2010	1 Nisan - 30 Haziran 2010
Maddi duran varlık satış karı	48.308	48.308	901.535	901.535
Terkin edilen vergiler (Dipnot 12)	298.056	148.730	202.960	111.787
Hurda satışları	409.086	265.644	211.517	153.467
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnotlar 6, 8 ve 14)	180.613	51.850	82.710	(22.954)
Stok sayım fazlaları	-	-	44.623	44.623
Diğer	99.747	47.160	123.447	95.529
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	1.035.810	561.692	1.566.792	1.283.987
Matrah artırımı gideri (*)	(438.599)	-	-	-
Stok değer düşüklüğü (Dipnot 8)	(110.037)	(55.602)	-	123.509
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 14)	-	-	(196.630)	(196.630)
Tazminat gideri	(11.988)	(10.140)	(110.981)	2.841
Kullanılmamış izin hakları karşılık gideri (Dipnot 14)	(86.115)	(3.337)	(43.238)	(2.450)
Diğer	(68.142)	(64.784)	(20.656)	14.365
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(714.881)	(133.863)	(371.505)	(58.365)

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011	1 Ocak - 30 Haziran 2010	1 Nisan - 30 Haziran 2010
Kur farkı gelirleri	1.138.511	553.501	433.341	234.540
Faiz gelirleri	105.692	77.980	105.972	57.348
Kredili satışlardan gelen vade farkı gelirleri	218.390	179.664	56.374	38.358
	1.462.593	811.145	595.687	330.246

DİPNOT 23 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011	1 Ocak - 30 Haziran 2010	1 Nisan - 30 Haziran 2010
Kur farkı giderleri	(545.421)	(212.432)	(601.963)	(344.082)
Faiz giderleri	(263.808)	(156.906)	(233.048)	(164.494)
Kredili alımlardan gelen vade farkı giderleri	(182.439)	(177.142)	(108.922)	(106.872)
	(991.668)	(546.480)	(943.933)	(615.448)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	41.861	-
Peşin ödenen vergiler	-	-
Peşin ödenen vergiler - net	41.861	-

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011	1 Ocak - 30 Haziran 2010	1 Nisan - 30 Haziran 2010
Cari dönem vergi (gideri)	(41.861)	(41.861)	-	-
Ertelenen vergi geliri	134.101	60.496	164.977	156.562
Toplam vergi geliri/	92.240	18.635	164.977	156.562

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren, 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2011 yılı için %20’dir (2010: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61’inci Madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

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

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

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 2011 ve 2010 yılları için söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Şirket 19 Nisan 2011 tarihli Yönetim Kurulu kararıyla, 6111 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un matrah artırımı" hükümlerinden yararlanmaya karar verdiğinden, bu haktan yararlanmasına bağlı olarak Kurumlar vergisi mükellefi olarak matrah artırımında bulundu yıllara ait zararların %50'sini, 2010 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edemeyecektir.

Şirket'in 30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında indirilebilir birikmiş mali zararlar üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlığı bulunmamaktadır.

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

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 satış yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

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

Ertelenen vergiler

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibariyle yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Finansal varlıklardan doğan geçici farklar dışında kalan farklar için uygulanan oran %20'dir (31 Aralık 2010: %20).

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

	Geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ömür ve enflasyon düzeltmesi farkları	4.853.714	5.282.540	970.743	1.056.508
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.337.331)	(1.165.464)	(267.466)	(233.093)
Davalar için ayrılan karşılık	(167.094)	(151.550)	(33.418)	(30.310)
Kazanılmamış finansman geliri	(123.555)	(145.083)	(24.711)	(29.017)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(110.036)	(116.355)	(22.007)	(23.271)
Kullanılmamış izin karşılıkları	(183.871)	(121.874)	(36.774)	(24.375)
Satılmaya hazır finansal yatırım değer düşüklüğü karşılığı	(514.116)	(514.116)	(102.823)	(102.823)
Diğer	38.766	58.883	7.753	11.777
	2.456.477	3.126.981	491.297	625.396

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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:

	2011	2010
1 Ocak	(625.395)	(833.354)
Ertelenen vergi geliri	134.101	164.977
30 Haziran	(491.294)	(668.377)

Cari dönem vergi gelirinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2011	1 Ocak- 30 Haziran 2010
Vergi öncesi zarar (SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre)	863.046	(801.415)
%20 (2008: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri	(172.610)	160.283
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(271.654)	(138.394)
İndirilecek gelirler	4.039	160.668
Ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan mali zararlar	493.473	(73.580)
Diğer - net	38.992	56.000
Cari dönem vergi geliri	92.240	164.977

DİPNOT 25 - HİSSE BAŞINA KAR/(ZARAR)

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

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011	1 Ocak - 30 Haziran 2010	1 Nisan - 30 Haziran 2010
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	955.286	1.061.898	(636.438)	218.087
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (hisse başına tam TL olarak)	0,10	0,11	(0,06)	0,02

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflara borçlar:

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Doğan Holding	310.227	-
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta")	82.169	83.034
Diğer	6.192	30.216
	398.588	113.250

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011	1 Ocak - 30 Haziran 2010	1 Nisan - 30 Haziran 2010
Doğan Holding (1)	311.160	158.833	287.821	140.089
Milta (3)	106.329	65.286	87.600	43.688
Petrol Ofisi Alternatif Yakıtlar A.Ş. (2)	-	-	245.145	117.895
Petrol Ofisi A.Ş. (2)	-	-	51.159	25.261
Diğer	15.566	4.531	25.390	10.126
	433.055	228.650	697.115	337.059

- (1) Doğan Holding'den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.
- (2) Doğan Holding'in sahip olduğu Petrol Ofisi hisselerinin OMV AG'ye satışının tamamlandığı tarih olan 22 Aralık 2010 tarihine kadar ilişkili kuruluş olarak dikkate alınmıştır. 30 Haziran 2010 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin tutar yapılan akaryakıt alımlarından kaynaklanmaktadır.
- (3) Milta'dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2011	1 Nisan - 30 Haziran 2011	1 Ocak - 30 Haziran 2010	1 Nisan - 30 Haziran 2010
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	678.086	313.209	753.360	391.404
İşten ayrılma sonrası faydalar	66.332	-	-	-
	744.418	313.209	753.360	391.404

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

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 yöneliktir.

a) Piyasa riski

Kur riski

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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

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

	30 Haziran 2011			
	TL Karşılığı	ABD\$	Euro	GBP
Ticari alacaklar	4.698.010	309.230	1.737.226	43.205
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	995.056	8.331	353.151	58.157
Dönen varlıklar	5.693.066	317.561	2.090.377	101.362
Toplam varlıklar	5.693.066	317.561	2.090.377	101.362
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	1.414.269	625.000	168.310	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	47.176	1.103	15.523	3.413
Kısa vadeli yükümlülükler	1.461.445	626.103	183.833	3.413
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	1.461.445	626.103	183.833	3.413
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	4.231.621	(308.542)	1.906.545	97.949
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	4.231.621	(308.542)	1.906.545	97.949
İhracat (Dipnot 18.a)	9.378.223	663.367	3.407.004	112.239
İthalat	4.695.398	824.578	1.426.516	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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 2010			
	TL Karşılığı	ABD\$	Euro	GBP
Ticari alacaklar	3.310.416	359.945	1.327.745	13.924
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	806.755	97.791	319.931	-
Dönen varlıklar	4.117.171	457.736	1.647.676	13.924
Toplam varlıklar	4.117.171	457.736	1.647.676	13.924
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	731.384	250.000	169.738	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	42.502	72	20.688	-
Kısa vadeli yükümlülükler	773.886	250.072	190.426	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	172.442	-	84.155	-
Uzun vadeli yükümlülükler	172.442	-	84.155	-
Toplam yükümlülükler	946.328	250.072	274.581	-
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	3.170.843	207.664	1.373.095	13.924
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	3.170.843	207.664	1.373.095	13.924
İhracat (Dipnot 18.a)	15.679.534	1.440.372	6.369.893	167.534
İthalat	6.115.883	1.733.067	1.917.038	2.349

30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 1,6302 TL = 1 ABD\$, 2,3492 TL = 1 Euro ve 2,6111 TL = 1 GBP (31 Aralık 2010 : 1,5460 TL = 1 ABD\$, 2,0491 TL = 1 Euro ve 2,3886 TL = 1 GBP).

Şirket, başlıca Euro ve ABD\$ cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Haziran 2011 ve 2010 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Euro ve ABD\$ cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %5 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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 Haziran 2011			
	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	(25.149)	25.149	-	-
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD\$ net etki	(25.149)	25.149	-	-
Euro'nun TL karşısında %5 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	223.943	(223.943)	-	-
Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	223.943	(223.943)	-	-
Toplam net etki	198.794	(198.794)	-	-
	31 Aralık 2010			
	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	16.072	(16.072)	-	-
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD\$ net etki	16.072	(16.072)	-	-
Euro'nun TL karşısında %5 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	140.680	(140.680)	-	-
Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Euro net etki	140.680	(140.680)	-	-
Toplam net etki	156.752	(156.752)	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Fiyat riski

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

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

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

Sabit faizli finansal araçlar	Faiz pozisyonu tablosu	
	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Finansal varlık	130.700	161.036
Finansal yükümlülükler	(7.135.795)	(7.175.198)
	(7.005.095)	(7.014.162)

b) Kredi riski

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Şirket'in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2011		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	11.882.978	519.199	3.319.929
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	620.000	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	10.571.100	519.199	3.319.929
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	1.311.878	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	15.960	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	342.139	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-)	(342.139)	(250.772)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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 2010		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	9.437.365	779.966	3.151.068
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	737.500	779.966	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	8.006.433	779.966	3.151.068
Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.430.932	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	49.766	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	372.139	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-)	(372.139)	(250.772)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-
	-	-	-
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar			

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2011		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.005.508	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	306.370	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	1.311.878	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (*)	15.960	-	-

	31 Aralık 2010		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	799.710	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	631.122	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	1.430.832	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (*)	49.766	-	-

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

c) Likidite riski

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	30 Haziran 2011					Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	
Finansal borçlar	7.135.795	2.804.744	4.334.379	-	-	7.139.123
Ticari borçlar	4.763.590	4.763.590	-	-	-	4.763.590
İlişkili taraflara borçlar	398.588	398.588	-	-	-	398.588
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	1.008.702	1.008.702	-	-	-	1.008.702
Türev olmayan finansal yükümlülükler	13.306.675	8.975.624	4.334.379	-	-	13.310.003

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Sermaye risk yönetimi

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

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

30 Haziran 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle borç/öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

:

	30 Haziran 2011	31 Aralık 2010
Toplam borçlar	13.306.674	13.432.370
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(3.319.929)	(3.151.066)
Net borç	9.986.745	10.281.304
Toplam özkaynak	20.619.825	19.664.539
Borç/özkaynak oranı	%48,4	%52,28

Makul değer tahmini

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

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

Tüm finansal yatırımlar, ilk olarak bedelin makul değeri olan ve yatırım ile ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir. Şirket'in %20'nin altında sermaye

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2011 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)

payına sahip olduğu finansal yatırımların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması veya işlememesi nedeniyle makul bir değer tahmininin yapılamaması ve makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri, mevcutsa değer düşüklüğünün çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir (Dipnot 4). Değer düşüklüğü analizi, önemli bir değer düşüklüğüne yol açabilecek unsurların mevcut olduğu durumlar haricinde, yılda bir defa yapılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

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

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

DİPNOT 28 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Haziran 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 10 Ağustos 2011 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.

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

Yoktur (31 Aralık 2010: Yoktur).

.....