

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A. Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.'NİN BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

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

Giriş

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait kapsamlı gelir tablosunu, özsermaye değişim tablosunu ve nakit akım tablosunu, önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolara İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu

İşletme yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanması, uygulanmasını ve devam ettirilmesi, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, işletme yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca işletme yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

İstanbul, 16 Mart 2012

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 – 31 ARALIK 2011 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		6-46
DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-15
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	16
DİPNOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR.....	16
DİPNOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	17
DİPNOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17-18
DİPNOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	18-19
DİPNOT 8	STOKLAR	19
DİPNOT 9	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	20
DİPNOT 10	MADDİ DURAN VARLIKLAR	20-21
DİPNOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	21
DİPNOT 12	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	22
DİPNOT 13	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	22-23
DİPNOT 14	BORÇ KARŞILIKLARI	24
DİPNOT 15	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI.....	24-25
DİPNOT 16	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
DİPNOT 17	ÖZKAYNAKLAR.....	26-28
DİPNOT 18	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	28
DİPNOT 19	PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	29
DİPNOT 20	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	29
DİPNOT 21	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER.....	30
DİPNOT 22	FİNANSAL GELİRLER.....	31
DİPNOT 23	FİNANSAL GİDERLER.....	31
DİPNOT 24	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	31-34
DİPNOT 25	HİSSE BAŞINA ZARAR.....	34
DİPNOT 26	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	34-35
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.

31 ARALIK 2011 VE 31 ARALIK 2010 TARİHLERİ İTİBARIYLA

BİLANÇOLAR

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

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2010
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		22.609.624	23.021.782
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	577.137	3.151.066
Ticari Alacaklar	6	11.640.412	9.437.364
Diğer Alacaklar	7	941.712	779.966
Stoklar	8	8.733.998	8.490.405
Diğer Dönen Varlıklar	16	716.365	1.162.981
Duran Varlıklar		11.260.751	12.158.188
Diğer Alacaklar	7	52.680	169.798
Finansal Yatırımlar (net)			
- Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar	4	1.079.148	1.079.133
Maddi Duran Varlıklar (net)	10	9.442.864	9.997.983
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (net)	11	686.059	911.274
TOPLAM VARLIKLAR		33.870.375	35.179.970

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 16 Mart 2012 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 ARALIK 2011 VE 31 ARALIK 2010 TARİHLERİ İTİBARIYLA

BİLANÇOLAR

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

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2011	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2010
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.694.841	13.552.130
Finansal Borçlar (net)	5	4.179.985	7.002.755
Ticari Borçlar (net)	6	4.983.147	4.653.845
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Borçlar (net)	26	138.420	113.250
- Diğer Borçlar	7	1.202.424	1.490.078
Borç Karşılıkları	14	190.865	292.202
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.901.056	1.963.301
Finansal Borçlar (net)	5	-	172.442
Kıdem Tazminatı Karşılığı	15	1.449.289	1.165.464
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	24	451.767	625.395
ÖZKAYNAKLAR		21.274.478	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)		1.609.939	(2.516.002)
Geçmiş Yıllar Zararları		(6.889.589)	(4.373.587)
TOPLAM KAYNAKLAR		33.870.375	35.179.970

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 VE 2010 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2011	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2010
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Satış Gelirleri (net)	18	54.009.375	39.066.157
Satışların Maliyeti (-)	18	(45.158.046)	(33.548.250)
BRÜT KAR		8.851.329	5.517.907
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(4.175.087)	(3.609.353)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(4.245.081)	(5.656.197)
Diğer Faaliyet Gelirleri	21	2.179.753	2.365.582
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	21	(1.365.988)	(1.007.402)
FAALİYET KARI /(ZARARI)		1.244.926	(2.389.463)
Finansal Gelirler	22	2.419.593	1.054.739
Finansal Giderler (-)	23	(2.009.241)	(1.389.237)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARAR)		1.655.278	(2.723.961)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)			
- Dönem vergi (gideri)	24	(218.967)	-
- Ertelenmiş vergi geliri	24	173.628	207.959
NET DÖNEM KARI / (ZARARI)		1.609.939	(2.516.002)
Diğer kapsamlı gelir		-	-
Diğer kapsamlı gelir (vergi sonrası)		-	-
TOPLAM KAPSAMLI KAR/ (ZARAR)		1.609.939	(2.516.002)
DÖNEM KAR /(ZARARI)NIN DAĞILIMI			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		1.609.939	(2.516.002)
TOPLAM KAPSAMLI KAR/(ZARAR)IN DAĞILIMI			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		1.609.939	(2.516.002)
Hisse başına kar /(zarar)	25	0,16	(0,25)
Seyreltilmiş hisse başına kar		-	-

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK -31 ARALIK 2011 VE 2010 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Net dönem (zararı) / karı	Geçmiş yıllar zararları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2010		10.000.000	15.137.609	1.416.519	(3.958.377)	(415.210)	22.180.541
Transferler		-	-	-	3.958.377	(3.958.377)	-
Toplam kapsamlı zarar		-	-	-	(2.516.002)	-	(2.516.002)
31 Aralık 2010	17	10.000.000	15.137.609	1.416.519	(2.516.002)	(4.373.587)	19.664.539
1 Ocak 2011	17	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		-	-	-	1.609.939	-	1.609.939
31 Aralık 2011		10.000.000	15.137.609	1.416.519	1.609.939	(6.889.589)	21.274.478

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

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

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

	Dipnotlar	1 Ocak - 31 Aralık 2011	1 Ocak - 31 Aralık 2010
İşletme faaliyetleri			
Net dönem karı/(zararı)		1.609.939	(2.516.002)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan veya faaliyetlerinde kullanılan net nakit tutarının net zarar ile mutabakatını sağlayan düzeltmeler:			
Amortisman	10	1.812.370	1.943.667
İtfâ payları	11	240.765	237.886
Kıdem tazminatı karşılığı	15	501.737	634.885
Satılmaya hazır finansal yatırım değer düşüklüğü karşılığı	4	-	514.116
Ertelenen vergi (geliri) -net	24	(173.628)	(207.959)
Konusu kalmayan karşılıklar ve tahsilatlar	6,8, 13,14	499.879	212.045
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık	13	138.145	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	8	139.992	56.256
Maddi duran varlık satış (karı)	21	(59.901)	(921.535)
Faiz gideri, net	22, 23	271.665	267.948
Kullanılmayan izin karşılığı		116.754	-
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit akımı		5.097.717	221.307
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler:			
Ticari alacaklardaki (artış)		(2.203.048)	(3.127.424)
Stoklardaki (artış)		(383.585)	(1.820.489)
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki azalış/(artış)		543.957	(7.040)
Ticari borçlardaki (azalış)/artış		329.302	1.763.584
İlişkili şirketlere borçlardaki azalış	26	25.170	(223.319)
Diğer borçlar ve borç karşılıklarındaki azalış		(924.802)	151.922
Ödenen kıdem tazminatı	15	(217.912)	(199.458)
Ödenen gelir vergisi		(360.938)	-
İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit		1.905.861	(3.240.917)
Yatırım faaliyetleri:			
Yatırım harcamaları	10, 11	(1.334.116)	(828.167)
Elde edilen faizler		212.715	210.511
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		121.216	2.396.663
Satılmaya hazır finansal yatırım değer artışı		(15)	-
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan/(kullanılan) net nakit		(1.000.200)	1.779.007
Finansman faaliyetleri:			
Dönem içinde kullanılan banka kredileri		7.431.285	11.436.725
Dönem içinde ödenen banka kredileri		(10.554.232)	(11.635.428)
Ödenen faiz		(350.327)	(538.754)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(3.473.274)	(737.457)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış		(2.567.613)	(2.199.367)
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		3.144.723	5.344.090
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		577.110	3.144.723

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine tabi olup; hisseleri 21 Mayıs 1995 tarihinden itibaren İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) işlem görmektedir. SPK’nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %25,74’üne (31 Aralık 2010: % 25,24) karşılık gelen hisselerin “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir. Ditaş sermayesinin %25,86’sına karşılık gelen kısmı açık statüdedir (Dipnot 17).

Şirket’in kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Kayseri Yolu 3. km., 51100 Niğde

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 385 (1 Ocak - 31 Aralık 2010: 363) kişidir.

Şirket’in finansal varlıkları, Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Çelik Enerji Üretim A.Ş., Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş. altında birleşmiş olup, birleşme işlemi 30 Aralık 2011 tarihinde tescil edilmiştir) (“Doğan Enerji”) ve Doğan Organik Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Doğan Organik”)’den oluşmaktadır (Dipnot 4).

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (devamı):

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

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

(a) 1 Ocak 2011 tarihinden itibaren geçerli olan ve Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi olan ve uygulanan UMS/UFRS'lerdeki değişiklikler

UMS 1 (Değişiklik), *Finansal Tabloların Sunumu*

(b) 1 Ocak 2011 tarihinden itibaren geçerli olan ve Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar

UMS 24 *İlişkili Taraflar ile İlgili Açıklamalar (2009)*

UMS 32 (Değişiklikler) *Yeni Haklar İçeren İhraçların Sınıflandırılması*

UFRYK 14 (Değişiklikler) *Asgari Fonlama Gerekliliğinin Peşin Ödenmesi*

UFRS 3 (Değişiklikler) *İşletme Birleşmeleri*

UFRYK 19 (Değişiklikler) *Finansal Borçların Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlarla Ödenmesi*

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlar

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

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

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

2.2.1 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminleri

Yeni bir UMS/UFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, sözkonusu UMS/UFRS'nin varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2010 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

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

Cari dönemde kullanılan önemli muhasebe tahminleri 31 Aralık 2010 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2011 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2010 tarihli bilançosu ile; 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynak değişim tablolarını da 1 Ocak – 31 Aralık 2010 tarihinde sona eren yıla ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

2.2.3. Netleştirme /Mahsup

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Gelir

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur (Dipnot 18).

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

Vade farkı finansman gelir/giderleri

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

Stoklar

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürleri süresince (arsa hariç) doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 10).

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak kuruluş örgütlenme giderleri, bilgisayar yazılımları ve ilgili hakları içerir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı, 3-5 yıl olarak belirlenen varlıkların tahmini faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 11).

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Finansal Araçlar

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

a) Krediler ve alacaklar

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

b) Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Şirket'in %20'nin altında sermaye payına sahip olduğu finansal yatırımların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması veya işlememesi nedeniyle makul bir değer tahmininin yapılamaması ve makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri, elde etme maliyeti üzerinden, mevcutsa, değer düşüklüğünün çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir (Dipnot 4). Satılmaya hazır finansal varlıkların makul değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kar veya zararlar dönem sonuçları ile ilişkilendirilmeden doğrudan öz sermaye içinde muhasebeleştirilir.

Yabancı Para İşlemler

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

Hisse Başına Kar /(Zarar)

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

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

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

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Şirket üzerinde tek başına veya müşterek kontrol gücüne sahip ortaklar; söz konusu ortaklıklarda doğrudan veya dolaylı olarak yönetim hakimiyetine sahip kişiler; bu kişiler tarafından doğrudan veya dolaylı olarak kontrol edilen diğer grup şirketleri ile; Şirketin kilit yönetici personeli ve Yönetim Kurulu Üyeleri, bunların yakın aile üyeleri ve kendileri tarafından doğrudan veya dolaylı olarak kontrol edilen şirket ve kuruluşlar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 26).

Vergiler

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

Nakit Akım Tablosu

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

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

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

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

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

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılıkları

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

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için bir şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

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

Sermaye ve Temettüleri

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit ve nakit benzeri değerler

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

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Bankalar		
- vadeli mevduatlar	501.006	2.990.030
- vadesiz mevduatlar	76.131	161.036
	577.137	3.151.066

31Aralık 2011 tarihi itibariyle Avro tutarındaki vadeli mevduata uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranı %1’dir (31 Aralık 2010: TL % 8,15 ve Avro: %2,45). 31 Aralık 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

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

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010	31 Aralık 2009
Nakit ve nakit benzeri değerler	577.137	3.151.066	5.364.926
Eksi: Faiz tahakkukları	(27)	(6.343)	(20.836)
	577.110	3.144.723	5.344.090

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

	Pay (%)	31 Aralık 2011	Pay (%)	31 Aralık 2010
Doğan Organik	5,00	1.587.723	5,00	1.587.723
Doğan Enerji (1)	0,001	5.541	0,25	5.526
		1.593.264		1.593.249
Değer düşüklüğü karşılığı (-)		(514.116)		(514.116)
		1.079.148		1.079.133

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar olarak tanımlanan ve hisseleri borsada işlem görmeyen 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 – 31 ARALIK 2011 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>31 Aralık 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>	<u>31 Aralık 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>	<u>31 Aralık 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
TL	3.497.264	6.268.447	7,13	7,11	3.497.264	6.268.447
Avro	84.779	169.738	2,82	1,89	207.183	347.808
ABD Doları	251.754	250.000	2,09	7,75	475.538	386.500
					4.179.985	7.002.755

Uzun vadeli banka kredileri

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

Şirket'in 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredisi yoktur (31 Aralık 2010 tarihli uzun vadeli kredinin vadesi 14 Mart 2012'dir).

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Ticari alacaklar	11.278.485	8.823.305
Vadeli çekler	863.915	1.115.838
	12.142.400	9.939.143
Kazanılmamış finansman geliri (-)	(160.799)	(129.640)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(341.189)	(372.139)
	11.640.412	9.437.364

31 Aralık 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla vadeli çeklerin vadesi altı aydan kısadır. Şirket'in TL ve yabancı para cinsinden olan ticari alacakları için uygulanan iskonto oranları sırasıyla %15,39 ve libor + %6 olup vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 71 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)	(30.950)	(8.040)
31 Aralık	341.189	372.139

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 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:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Ticari borçlar	5.036.784	4.707.523
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(53.637)	(53.678)
	4.983.147	4.653.845

Şirket'in TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan iskonto oranı %15,39 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 41 gündür (31 Aralık 2010: 44 gün).

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Verilen sipariş avansları	682.837	468.708
Kira alacakları	250.772	250.772
Personelden alacaklar	77.137	42.500
Diğer alacaklar (1)	193.261	295.635
	1.204.007	1.057.615
Kazanılmamış finansman geliri (-)	(11.523)	(26.877)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(250.772)	(250.772)
	941.712	779.966

Şüpheli alacak karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	(250.772)	(250.772)
Dönem içindeki artış	-	-
31 Aralık	(250.772)	(250.772)

b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Diğer alacaklar (1)	41.596	165.876
Verilen depozito ve teminatlar	11.084	12.680
	52.680	178.556
Kazanılmamış finansman geliri (-)	-	(8.758)
	52.680	169.798

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

- (1) 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla 193.261 TL (31 Aralık 2010: 295.635 TL) tutarındaki diğer kısa vadeli alacaklar altında sınıflanan “diğer alacaklar” ve 41.596 TL (31 Aralık 2010: 165.876 TL) tutarındaki diğer uzun vadeli alacaklar altında yer alan “diğer alacaklar” satılan maddi duran varlıklardan kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla Şirket’in tamamı TL cinsinden olan “diğer alacaklar” için uyguladığı iskonto oranı %15,39’dur.

c) Diğer kısa vadeli borçlar:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Personele borçlar	430.970	553.091
Taşeronlara borçlar	252.265	265.088
Ödenecek vergi ve fonlar	212.504	179.041
Sigorta primi borçları	182.992	196.992
Alınan sipariş avansları	104.811	131.907
Danışmanlara borçlar	-	145.375
Diğer	18.882	18.584
	1.202.424	1.490.078

DİPNOT 8 - STOKLAR

	31Aralık 2011	31 Aralık 2010
İlk madde ve malzemeler	4.042.268	3.825.657
Yarı mamuller	2.142.867	2.515.804
Mamuller	2.672.454	1.743.900
Ticari mallar	16.401	521.399
	8.873.990	8.606.760
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(139.992)	(116.355)
	8.733.998	8.490.405

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 24.868.597 TL (31 Aralık 2010 17.390.763 TL) tutarındadır (Dipnot 18).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	116.355	185.531
Dönem içindeki artış (Dipnot 21)	139.992	56.256
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	(116.355)	(125.432)
31 Aralık	139.992	116.355

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 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.

	1 Ocak 2010	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2010
Maliyet	1.696.999	-	(1.696.999)	-
Birikmiş amortisman	(208.664)	(14.320)	222.984	-
Net defter değeri	1.488.335	(14.320)	(1.474.015)	-

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2011	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 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 (1)	28.708.212	1.173.868	-	-	29.882.080
Motorlu araçlar	644.849	73.636	(160.749)	-	557.736
Mobilya ve mefruşat	2.365.772	55.838	-	-	2.421.610
Yapılmakta olan yatırımlar	19.686	-	-	-	19.686
	40.533.995	1.318.566	(160.749)	-	41.691.812
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.745.120	59.186	-	-	1.804.306
Binalar	2.798.957	131.513	-	-	2.930.470
Makina ve teçhizat	23.481.531	1.477.389	-	-	24.958.920
Motorlu araçlar	474.132	28.823	(99.434)	-	403.521
Mobilya ve mefruşat	2.036.272	115.459	-	-	2.151.731
	30.536.012	1.812.370	(99.434)	-	32.248.948
Net defter değeri	9.997.983				9.442.864

(1) Şirket, üretim kapasitesini arttırmak amacıyla makine parkurunun modernizasyonu için yapılacak 9.589.378 TL tutarındaki yatırım için 27 Ocak 2011 tarihinde Hazine Müsteşarlığı Teşvik uygulama Genel Müdürlüğü'nden teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %60 vergi indirimi, %20 yatırım katkı oranı ayrıca 3 yıl süreli sigorta primi işveren hisse desteği ile KDV istisnası, Gümrük vergisi muafiyeti ve Faiz desteği bulunmakta olup, bitiş tarihi 21 Aralık 2013'tür. Şirket'in makine ve teçhizatlarına cari dönemde yaptığı yatırımların 1.026.145 TL tutarındaki kısmı bu teşvik kapsamındadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2010	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (1)	31 Aralık 2010
Maliyet					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.047.934	59.220	-	-	2.107.154
Binalar	6.681.592	-	-	-	6.681.592
Makina ve teçhizat	31.964.622	213.198	(3.672.337)	202.729	28.708.212
Motorlu araçlar	532.956	178.140	(66.247)	-	644.849
Mobilya ve mefruşat	2.273.367	141.368	(48.963)	-	2.365.772
Yapılmakta olan yatırımlar	54.042	168.373	-	(202.729)	19.686
	43.561.243	760.299	(3.787.547)	-	40.533.995
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.679.281	65.839	-	-	1.745.120
Binalar	2.667.486	131.471	-	-	2.798.957
Makine ve teçhizat	25.576.879	1.576.989	(3.672.337)	-	23.481.531
Motorlu araçlar	517.147	23.232	(66.247)	-	474.132
Mobilya ve mefruşat	1.952.306	131.816	(47.850)	-	2.036.272
	32.393.099	1.929.347	(3.786.434)	-	30.536.012
Net defter değeri	11.168.144				9.997.983

(1) Transferler dönem içinde yatırımları tamamlanmış makine ve teçhizatı temsil etmektedir.

31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ilişkin amortisman giderinin 1.622.706 TL (31 Aralık 2010: 1.584.155 TL) tutarındaki kısmı genel üretim giderlerine (Dipnot 18), 189.664 TL (31 Aralık 2010: 345.192 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19). 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Aralık 2010: Yoktur). 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2010: Yoktur).

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2011	İlaveler	31 Aralık 2011
Haklar	1.415.358	15.550	1.430.908
Bilgisayar yazılımları	528.020	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(1.032.104)	(240.765)	(1.272.869)
Net defter değeri	911.274		686.059
	1 Ocak 2010	İlaveler	31 Aralık 2010
Haklar	1.347.490	67.868	1.415.358
Bilgisayar yazılımları	528.020	-	528.020
Birikmiş itfa payı	(794.218)	(237.886)	(1.032.104)
Net defter değeri	1.081.292		911.274

31 Aralık 2011 ve 2010 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 19).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

- Şirket, Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (5084 No'lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviki almaktadır. Şirket, 603.421 TL tutarındaki sigorta primi teşvikini (31 Aralık 2010: 477.456 TL) finansal tablolarda diğer faaliyetlerden gelir olarak yansıtmıştır (Dipnot 21).
- Şirket, üretim kapasitesini arttırmak amacıyla makine parkurunun modernizasyonu için yapılacak 9.589.378 TL tutarındaki yatırım için 27 Ocak 2011 tarihinde Hazine Müsteşarlığı Teşvik uygulama Genel Müdürlüğü'nden teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %60 vergi indirimi, %20 yatırım katkı oranı ayrıca 3 yıl süreli sigorta primi işveren hisse desteği ile KDV istisnası, Gümrük vergisi muafiyeti ve Faiz desteği bulunmakta olup, bitiş tarihi 21 Aralık 2013'tür. Şirket, bu kapsamda cari dönem içerisinde Makine ve Teçhizatlara 1.026.145 TL tutarında yatırım yapmıştır (Dipnot 10).

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.

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla ayrılan karşılık tutarı 187.671 TL'dir. (31 Aralık 2010: 166.666 TL) (Dipnot 14).

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)	138.145	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	(117.140)	(51.128)
31 Aralık	187.671	166.666

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 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)

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

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

Şirket tarafından verilen TRİ'ler

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	821.876	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	-	-
	821.876	341.518

31 Aralık 2011 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiş Türk Lirası cinsinden verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

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

13.3 Şarta bağlı varlıklar

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Müşterilerden alınan teminat senetleri	664.921	1.852.973
Müşterilerden alınan teminat mektupları	508.000	377.500
Müşterilerden alınan teminat çekleri	235.000	315.000
Müşterilerden alınan ipotekler	390.000	-
Satıcılardan alınan teminat çekleri	150.000	186.250
Satıcılardan alınan teminat mektupları	75.000	-
Personelden alınan teminat senetleri	-	89.710
	2.022.921	2.821.433

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - BORÇ KARŞILIKLARI

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 13.1)	187.671	166.666
Kullanılmamış izin hakları karşılığı	3.194	121.874
Diğer	-	3.662
	190.865	292.202

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	121.874	149.319
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 21)	116.754	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 21)	(235.434)	(27.445)
31 Aralık	3.194	121.874

DİPNOT 15 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Kıdem tazminatı karşılığı	1.449.289	1.165.464
	1.449.289	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 en fazla 2.805,04 TL (31Aralık 2010: 2.517,01 TL) ile sınırlı olmak üzere, bir aylık maaşa eşittir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
İskonto oranı	%4,67	%4,66
Emeklilik olasılığının tahmini	%95	%95

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 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, enflasyonla orantılı olarak her yıllık hizmet için 2.805,04 TL (31 Aralık 2010: 2.517,01 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket’in kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan 2.805,04 TL (1 Ocak 2010: 2.427,04 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	1.165.464	730.037
Hizmet maliyeti	447.828	565.047
Faiz maliyeti	53.909	69.838
Ödemeler	(217.912)	(199.458)
31 Aralık	1.449.289	1.165.464

DİPNOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Katma değer vergisi (“KDV”) alacakları	475.549	1.100.445
Peşin ödenen vergiler	141.970	-
Peşin ödenen giderler	96.388	54.767
Diğer	2.458	7.769
	716.365	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 – 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZ KAYNAKLAR

a) Çıkarılmış Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Mevzuatı'na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve nominal değeri 1 TL olan hamiline yazılı hisselerle temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Şirket'in 31 Aralık 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	31 Aralık 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 31 Aralık 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Şirket'in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	31 Aralık 2011	%	31 Aralık 2010
Doğan Holding (1)	73,59	7.359.315	73,59	7.359.315
İMKB'de işlem gören kısım (2)	26,41	2.640.685	26,41	2.640.685
Çıkarılmış Sermaye	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları		15.137.609		15.137.609
Toplam		25.137.609		25.137.609

(1) 31 Aralık 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle, Doğan Holding'in sahibi olduğu %73,59 oranındaki hisselerin, Ditaş sermayesinin %22,66'sına karşılık gelen kısmı İMKB'de açık statüdedir.

(2) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 31 Aralık 2011 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin % 25,74'üne karşılık gelen hisselerin dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Bu hisselerin Ditaş sermayesinin %25,86'sına karşılık gelen kısmı açık statüdedir.

Şirket'in imtiyazlı hisse senedi bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar karları

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – ÖZ KAYNAKLAR (devamı)

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca 31 Aralık 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 artırımını veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını 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 dağıtımını 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 dağıtım

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 dağıtımını konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine; bu kapsamda, kar dağıtımının SPK’nın Seri: IV, No: 27 sayılı Tebliği’nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – ÖZ KAYNAKLAR (devamı)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek kaynak bulunmamaktadır (2010: yoktur).

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” oluştuğu 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.

DİPNOT 18 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2011			1 Ocak - 31 Aralık 2010		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	20.632.470	10.217.458	30.849.928	12.799.329	8.428.004	21.227.333
Rotbaşı	2.943.386	6.442.387	9.385.773	3.071.855	5.870.448	8.942.303
Rotil	7.005.867	634.361	7.640.228	5.806.617	815.458	6.622.075
Salıncak kolu	1.607.768	302.578	1.910.346	944.099	178.561	1.122.660
Diğer	3.516.325	706.775	4.223.100	764.723	387.063	1.151.786
	35.705.816	18.303.559	54.009.375	23.386.623	15.679.534	39.066.157

Toplam satış gelirlerinin yaklaşık olarak %40’ı üç büyük müşteriye (%21, %10, %9) yapılan satışlardan kaynaklanmaktadır. Aynı müşterilere 2010 yılında yapılan satışlar toplam satışların %36,4’ünü oluşturmaktadır (%13,3, %12,7, %10,4).

Yurtdışı satışlarının %88’si Avrupa kıtasına (2010: %86) ve %7’si Amerika kıtasına (2010: %9) gerçekleştirilmektedir.

Satışların maliyeti:

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Hammadde maliyeti (Dipnot 8)	24.868.597	17.390.763
İşçilik giderleri (Dipnot 20.b) (1)	4.256.441	6.112.238
Genel üretim giderleri	14.410.302	8.461.094
Amortisman (Dipnot 10)	1.622.706	1.584.155
	45.158.046	33.548.250

(1) Şirket Mavi yakalı personellerin bağlı bulunduğu Türk Metal Sendikası ile 01.09.2010 – 31.08.2012 dönemi için 3 Ocak 2011 tarihinde toplu iş sözleşmesi imzalamıştır. Bu sözleşme gereği kapsam içi personel ve işçilerine, kanuni tatil ödemesi, ikramiye, yakacak, bayram yardımı, yıllık izin harçlığı, iş elbisesi, ayakkabı ve tahsil yardımı, doğum, ölüm, evlenme yardımı, yemek ve yol giderlerini karşılama gibi menfaatler sağlanmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 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 - 31 Aralık 2011			1 Ocak - 31 Aralık 2010		
	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	2.433.450	1.479.964	3.913.414	2.157.337	2.094.238	4.251.575
Personel giderleri	1.072.088	1.249.767	2.321.855	711.466	1.604.156	2.315.622
Kilit yönetici personele sağlanan faydalar (Dipnot 26.ii.b)	-	962.515	962.515	-	1.153.664	1.153.664
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 9, 10 ve 11)	-	430.429	430.429	-	597.398	597.398
Ambalaj malzemeleri	597.534	-	597.534	610.607	-	610.607
Diğer	72.015	122.406	194.421	129.943	206.741	336.684
Toplam	4.175.087	4.245.081	8.420.168	3.609.353	5.656.197	9.265.550

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2011	1 Ocak - 31 Aralık 2010
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	1.622.706	1.584.155
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	430.429	597.398
	2.053.135	2.181.553

b) Şirket'in çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2011	1 Ocak - 31 Aralık 2010
Satışların maliyeti (Dipnot 18)	4.256.441	6.112.238
Genel yönetim giderleri (Dipnot 19)	2.212.282	2.757.820
Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 19)	1.072.088	711.466
	7.540.811	9.581.524

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 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 - 31 Aralık 2011	1 Ocak - 31 Aralık 2010
Maddi duran varlık satış karı (1)	59.901	921.535
Hurda satışları	791.574	496.773
Terkin edilen vergiler (Dipnot 12)	603.421	477.456
Konusu kalmayan karşılıklar ve tahsilatlar (Dipnotlar 6, 8,13 ve 14)	499.879	212.045
Ürün test bedeli	77.788	-
Fire gelirleri	56.265	150.000
Diğer	90.925	107.773
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	2.179.753	2.365.582

- (1) 2010 yılında oluşan maddi duran varlık satış karının 901.535 TL tutarındaki kısmı yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışından kaynaklanmakta olup, kalan 20.000 TL diğer maddi duran varlıkların satışından elde edilen satış karından oluşmaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2011	1 Ocak - 31 Aralık 2010
Matrah artırımını gideri (1)	(438.301)	-
Satılmaya hazır finansal yatırım değer düşüklüğü karşılığı (Dipnot 4)	-	(514.116)
Ödenen vergi cezaları	-	(205.103)
Sendikal tazminat gideri	(381.372)	(110.982)
Stok değer düşüklüğü (Dipnot 8)	(139.992)	(56.256)
Kullanılmamış izin hakları karşılık gideri (Dipnot 14)	(116.754)	-
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 13)	(138.145)	-
Dönem içinde giderleştirilen ticari alacaklar	(66.374)	-
Stok sayım noksanları	(37.803)	-
Bağış ve yardımlar	(2.463)	(68.446)
Diğer	(44.784)	(52.499)
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(1.365.988)	(1.007.402)

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2011	1 Ocak - 31 Aralık 2010
Finansal gelirler:		
Kur farkı gelirleri	1.989.328	781.820
Faiz gelirleri	206.399	196.019
Kredili satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	223.866	76.900
Toplam	2.419.593	1.054.739

DİPNOT 23 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2011	1 Ocak - 31 Aralık 2010
Finansman giderleri:		
Kur farkı giderleri	(1.299.971)	(844.566)
Faiz giderleri	(478.064)	(463.967)
Kredili alımlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(231.206)	(80.704)
Toplam	(2.009.241)	(1.389.237)

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	(218.967)	-
Peşin ödenen vergiler	218.967	-
Ödenecek kurumlar vergisi - net	-	-

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2011	1 Ocak - 31 Aralık 2010
Cari yıl vergi gideri	(218.967)	-
Ertelenen vergi geliri	173.628	207.959
Toplam vergi (gideri)/geliri	(45.339)	207.959

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devam)

1 Ocak 2006 tarihinde yürürlüğe giren, 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 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 (temettüer) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

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

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

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

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

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

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

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

Ertelenen vergiler

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

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

	<u>Geçici farklar</u>		<u>Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)</u>	
	<u>31 Aralık 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>	<u>31 Aralık 2011</u>	<u>31 Aralık 2010</u>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar				
faydalı ömür ve enflasyon düzeltmesi farkları	4.752.040	5.282.540	950.408	1.056.508
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.449.289)	(1.165.463)	(289.858)	(233.093)
Davalar için ayrılan karşılık	(229.085)	(166.666)	(45.817)	(33.333)
Kazanılmamış finansman geliri	(142.614)	(145.083)	(28.523)	(29.017)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(139.992)	(116.355)	(27.998)	(23.271)
Kullanılmamış izin hakları karşılıkları	(3.194)	(121.874)	(639)	(24.375)
Satılmaya hazır finansal yatırım değer düşüklüğü karşılığı	(514.116)	(514.116)	(102.823)	(102.823)
Diğer	(14.915)	73.992	(2.983)	14.799
	2.258.835	3.126.975	451.767	625.395

Ertelenen vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2011	2010
1 Ocak	(625.395)	(833.354)
Ertelenen vergi geliri	173.628	207.959
31 Aralık	(451.767)	(625.395)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
Vergi öncesi zarar (SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre)	1.655.278	(2.723.961)
%20 (2010 %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi (gideri)/geliri	(331.056)	544.792
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(469.487)	(164.365)
İndirilecek gelirler	4.039	3.603
Ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan mali zararlar	669.612	(153.693)
Diğer - net	81.553	(22.378)
Cari dönem vergi geliri	(45.339)	207.959

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 kar/(zarar)'ın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
Hissedarlara ait net kar/(zarar)	1.609.939	(2.516.002)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000
Hisse başına kar/(zarar) (hisse başına tam TL olarak)	0,16	(0,25)

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI(Devamı)

i) **İlişkili taraf bakiveleri:**

a) **İlişkili taraflara borçlar:**

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Doğan Holding	56.319	-
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta”)	75.164	83.034
Kilit yönetici personele borçlar	-	24.453
Diğer	6.937	5.763
	138.420	113.250

ii) **İlişkili taraflarla yapılan işlemler:**

a) **Duran varlık, ürün ve hizmet alımları:**

	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
Doğan Holding (1)	667.834	565.719
PO Alternatif Yakıtlar Toptan Satış A.Ş.(2)	-	589.786
Milta (3)	218.010	227.797
OMV Petrol Ofisi A.Ş. (2)	-	93.890
Diğer	25.310	50.906
Toplam	911.154	1.528.098

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

(2) Doğan Holding’in sahip olduğu Petrol Ofisi A.Ş. hisselerinin OMV AG’ye satışının tamamlandığı tarih olan 22 Aralık 2010 tarihine kadar ilişkili kuruluş olarak dikkate alınmıştır. 31 Aralık 2010 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin tutar yapılan akaryakıt alımlarından kaynaklanmaktadır.

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

b) **Şirket’in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar**

Şirket, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını kilit yönetici personel olarak belirlemiştir (Dipnot 19).

	1 Ocak- 31 Aralık 2011	1 Ocak- 31 Aralık 2010
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	888.314	1.153.664
İşten ayrılma sonrası faydalar	74.201	-
Toplam	962.515	1.153.664

c) Şirket’in ilişkili taraflara verilen ya da ilişkili taraflardan alınan teminatı bulunmamaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

a) Piyasa riski

Kur riski

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

31 Aralık 2011 ve 2010 tarihleri itibarıyla Şirket’in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Toplam varlıklar	4.895.052	4.117.171
Toplam yükümlülükler	(682.721)	(946.328)
Bilanço dışı türev araçların net varlık pozisyonu	-	-
Net döviz pozisyon	4.212.331	3.170.343

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 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

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

	31 Aralık 2011			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
Ticari alacaklar	4.350.113	317.506	1.435.082	91.943
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	544.939	14.097	208.541	973
Dönen varlıklar	4.895.052	331.603	1.633.623	92.916
Toplam varlıklar	4.895.052	331.603	1.633.623	92.916
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	682.721	251.754	84.779	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	90.449	1.103	36.159	-
Kısa vadeli yükümlülükler	773.170	252.857	120.938	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	773.170	252.857	120.938	-
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	4.121.882	78.746	1.512.685	92.916
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	4.121.882	78.746	1.512.685	92.916
İhracat (Dipnot 18)	18.303.559	1.122.644	6.716.274	230.410
İthalat	9.621.502	1.893.012	2.364.372	11.000.000

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2011 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			Diğer
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	
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)	734.308	250.000	169.738	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	42.502	72	20.688	-
Kısa vadeli yükümlülükler	776.810	250.072	190.426	-
Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)	172.442	-	84.155	-
Uzun vadeli yükümlülükler	172.442	-	84.155	-
Toplam yükümlülükler	949.252	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	3.167.919	207.664	1.373.095	13.924
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	3.167.919	207.664	1.373.095	13.924
İhracat (Dipnot 18)	15.679.534	1.440.372	6.369.893	167.534
İthalat	6.115.883	1.733.067	1.917.038	2.349

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 1,8889 TL = 1 ABD Doları, 2,4438 TL = 1 Avro ve 2,917 TL = 1 GBP (31 Aralık 2010: 1,5460 TL = 1 ABD\$, 2,0491 TL = 1 Avro ve 2,3886 TL = 1 GBP). Aktif ve pasifte “Diğer” sütununda yer alan döviz bakiyeleri GBP’den oluşmaktadır.

Şirket, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2011 ve 2010 tarihleri itibarıyla Şirket’in sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL’nin yabancı paralar karşısında %5 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 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 2011			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %5 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	7.603	(7.603)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD\$ net etki	7.603	(7.603)	-	-
Avro'nun TL karşısında %5 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	184.911	(184.911)	-	-
Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
Avro net etki	184.911	(184.911)	-	-
Toplam net etki	192.514	(192.514)	-	-

	31 Aralık 2010			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %5 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	16.072	(16.072)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD\$ net etki	16.072	(16.072)	-	-
Avro'nun TL karşısında %5 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde				
Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	140.680	(140.680)	-	-
Avro riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
Avro net etki	140.680	(140.680)	-	-
Toplam net etki	156.752	(156.752)	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 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	
	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Finansal varlık	76.131	161.036
Finansal yükümlülükler	(4.179.985)	(7.175.197)
	(4.103.854)	(7.014.163)

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

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 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	9.437.364	779.966	3.151.066
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	737.500	779.966	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	8.006.432	779.966	3.151.066
Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.430.932	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	49.766	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	372.139	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-)	(372.139)	(250.772)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	-	-
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 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 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

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

	31 Aralık 2010		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	799.710	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	631.222	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	1.430.932	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	49.766	-	-

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

c) Likidite riski

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

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

	31 Aralık 2011					
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Finansal borçlar (Dipnot 5)	4.179.985	1.786.040	2.460.945	-	-	4.246.985
Ticari borçlar (Dipnot 6)	4.983.147	4.983.147	-	-	-	4.983.147
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 26.i.a)	138.420	138.420	-	-	-	138.420
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 7)	1.202.424	1.202.424	-	-	-	1.202.424
Türev olmayan finansal yükümlülükler	10.503.976	8.110.031	2.460.945	-	-	10.570.976

	31 Aralık 2010					
	Defter değeri	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Finansal borçlar (Dipnot 5)	7.175.197	2.116.197	4.994.746	174.656	-	7.285.599
Ticari borçlar (Dipnot 6)	4.653.845	653.845	-	-	-	4.653.845
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 26.i.a)	113.250	113.250	-	-	-	113.250
Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 7)	1.490.078	1.490.078	-	-	-	1.490.078
Türev olmayan finansal yükümlülükler	13.432.370	8.373.370	4.994.746	174.656	-	13.542.772

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 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.

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

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2010
Toplam borçlar	10.503.976	13.432.370
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(577.137)	(3.151.066)
Net borç	9.926.839	10.281.304
Toplam özkaynak	21.274.478	19.664.539
Borç/özkaynak oranı	%46,66	%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.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31ARALIK 2011 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)

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

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

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

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

DİPNOT 28 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 16 Mart 2012 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur. Finansal tablolar Olağan Genel Kurul'da onaylandıktan sonra kesinleşecektir.

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).

.....