



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

**1 OCAK-31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİ  
FAALİYET RAPORU**

Mayıs 2013

## İçindekiler

|    |   |       |
|----|---|-------|
| 1) | Genel Bilgiler .....  | 3-7   |
| 2) | Araştırma ve Geliştirme Çalışmaları.....  | 7     |
| 3) | Şirket Faaliyetleri ve Faaliyetlere İlişkin Önemli Gelişmeler.....  | 7-11  |
| 4) | Finansal Durum .....  | 12-13 |
| 5) | Riskler ve Yönetim Organının Değerlendirmeleri Finansal Tabloların Hazırlanma Süreciyle İlgili Olarak; Şirket'in İç Denetim ve Risk Yönetim Sistemlerinin Ana Unsurlarına İlişkin Açıklamalar ..... | 13-14 |
| 6) | Diğer Hususlar .....  | 14    |
| 7) | Finansal Rapor ve Faaliyet Raporu Sorumluluk Beyanı .....   | 15    |
| 8) | Finansal Rapor .....  | 16    |

## 1) Genel Bilgiler

### I.a-) Raporun İlgili Olduğu Hesap Dönemi:

Bu faaliyet raporu 01.01.2013-31.03.2013 ara hesap dönemi faaliyetlerine ilişkindir.

### I.b-) Şirketin Ticaret Unvanı, Ticaret Sicil Numarası ve İletişim Bilgileri:

Ticari Unvanı : Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.

Ticaret Sicil Memurluğu : Niğde Ticaret Odası

Ticaret Sicil Numarası : 701

Adres

Fabrika ve Merkez : Kayseri Yolu 3.km 51100 Niğde

İstanbul Büro : Mahmut Yesari Sokak No:73 Koşuyolu - Kadıköy

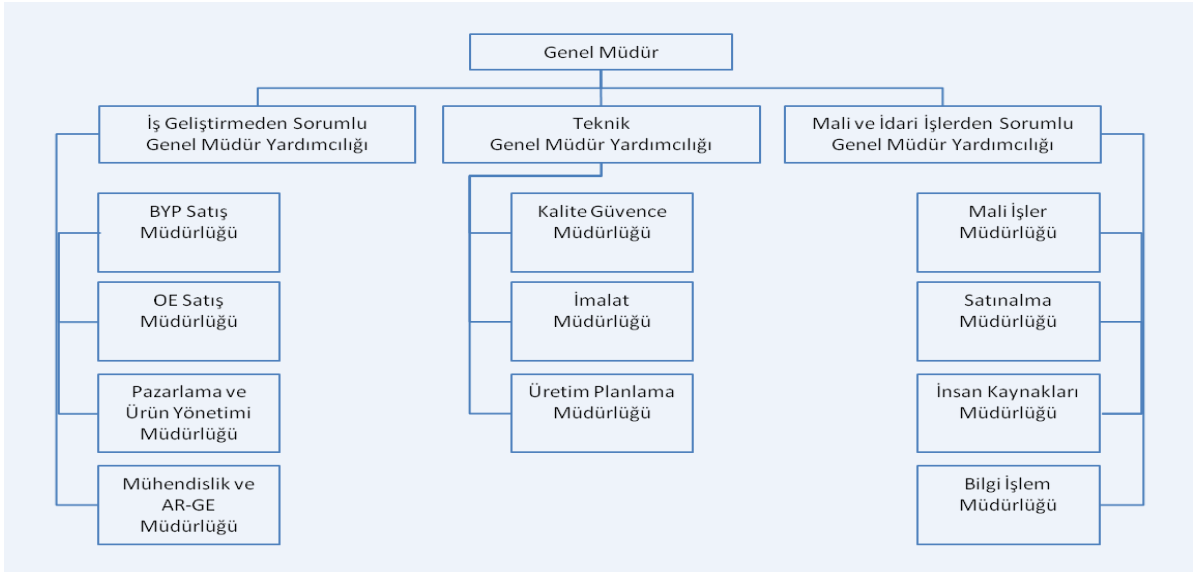
Telefon : 0(388) 232 41 00

Fax : 0(388) 213 20 26

Kurumsal İnternet Adresi : [www.ditas.com.tr](http://www.ditas.com.tr)

### I.c-) Şirketin Organizasyon Yapısı, Sermaye ve Ortaklık Yapıları:

Şirketin departman bazında organizasyon yapısı aşağıdaki şekildedir.



## Ortaklık Yapısı

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.'nin ortaklık yapısı aşağıda sunulmuştur.

**KAYITLI SERMAYESİ** : 38.000.000- TL  
**ÇIKARILMIŞ SERMAYESİ** : 10.000.000- TL

### 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 İtibariyle Ortaklık Yapısı (TL)

|   | %             | 31 Mart 2013      | %             | 31 Aralık 2012    |
|---|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Doğan Holding (1)                       | 73,59         | 7.359.315         | 73,59         | 7.359.315         |
| Borsa İstanbul'da işlem gören kısım (2) | 26,41         | 2.640.685         | 26,41         | 2.640.685         |
| <b>Çıkarılmış Sermaye</b>               | <b>100,00</b> | <b>10.000.000</b> | <b>100,00</b> | <b>10.000.000</b> |
| Sermaye düzeltme farkı                  |               | 15.137.609        |               | 15.137.609        |
| <b>Toplam</b>                           |               | <b>25.137.609</b> |               | <b>25.137.609</b> |

(1) 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, Doğan Holding'in sahibi olduğu %73,59 oranındaki hisselerin, Ditaş sermayesinin %22,66'sına karşılık gelen kısmı Borsa İstanbul'da açık statüdedir.

(2) Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı çerçevesinde; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (MKK) kayıtlarına göre; 31 Mart 2013 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin %25,78'ine karşılık gelen hisselerin dolaşımda olduğu kabul edilmektedir. Ditaş sermayesinin %48,52'sine karşılık gelen hisseler açık statüdedir.

### I.d-) İmtiyazlı Paylar ve Payların Oy Hakları:

Şirketimizde her payın bir oy hakkı bulunmaktadır. Herhangi bir pay sahibinin oy hakkına üst sınır getirilmemiştir. Oy hakkının kullanılmasını zorlaştırıcı uygulamalardan kaçınılmakta; her pay sahibine, oy hakkını en kolay ve uygun şekilde kullanma fırsatı sağlanmaktadır.

Şirket payları üzerinde herhangi bir imtiyaz söz konusu değildir.

### I.e-) Şirketin Doğrudan veya Dolaylı İştirakleri ve Pay Oranları:

| Ticaret Unvanı                               | Faaliyet Konusu  | Ödenmiş/ Çıkarılmış Sermayesi | Şirketin Sermayedeki Payı | Para Birimi | Şirketin Sermayedeki Payı (%) | Şirket İle Olan İlişkinin Niteliği |
|--|--|-------------------------------|---------------------------|-------------|-------------------------------|------------------------------------|
| Doğan Organik Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş. | Organik Süt ve Süt Ürünleri Üretimi, Pazarlaması ve Satışı | 35.974.000,00                 | 1.798.700,00              | Türk Lirası | 5                             | İştirak                            |

Şirket 19 Mart 2013 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile 1 Türk Lirası nominal değerli 6.000 adet payı 5.980 TL karşılığında Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'ye devretmiştir. Bu işlem neticesinde Şirket'in Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.'de payı kalmamıştır.

## I.f-) Şirketin İktisap Ettiği Kendi Paylarına İlişkin Bilgiler:

01.01.2013-31.03.2013 ara hesap dönemi içerisinde Şirketimiz tarafından iktisap edilen kendi payı bulunmamaktadır.

## I.g-) Yönetim Kurulu ve Komiteler:

### Yönetim Kurulu Üyeleri

Şirket, Genel Kurul'ca seçilecek en az 5, en çok 11 üyeden oluşan bir Yönetim Kurulu tarafından yönetilir ve temsil olunur. Yönetim Kurulu'nun Sermaye Piyasası Kurulu'nca belirlenen oranda veya adette üyesi bağımsız üye niteliğine haiz adaylar arasından seçilir. Bağımsız Yönetim Kurulu üye adaylarının belirlenmesinde, aday gösterilmesinde, sayısı ve niteliklerinde, seçilmesinde, azil ve/veya görevden ayrılımlarında Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri ve yürürlükte bulunan ilgili sair mevzuat hükümlerine uyulur.

Yönetim Kurulu Üyeleri aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır.

|               |                              |                        |
|---------------|------------------------------|------------------------|
| Başkan        | : Yahya Üzdiyen              | (İcrada Görevli Değil) |
| Başkan Vekili | : Ahmet Toksoy               | (İcrada Görevli Değil) |
| Murahhas Üye  | : Yücel Göher                | (İcrada Görevli)       |
| Üye           | : Haşim Işık                 | (İcrada Görevli Değil) |
| Bağımsız Üye  | : Halil Bülent Çorapçı       | (İcrada Görevli Değil) |
| Bağımsız Üye  | : Dr. Salih Ercüment Türktan | (İcrada Görevli Değil) |

Şirket Yönetim Kurulu 14.06.2012 tarihinde gerçekleştirilen 2011 yılı Hesap Dönemine İlişkin Olağan Genel Kurul Toplantısında, bir sonraki Olağan Genel Kurul toplantısına kadar görev yapmak üzere seçilmişlerdir.

Yönetim Kurulu, yürürlükteki mevzuat ve Ana Sözleşme ile kendisine verilmiş bulunan görevleri yerine getirmekle yükümlüdür. Gerek yasalar ve gerekse Ana Sözleşme düzenlemelerine göre Genel Kurul kararını gerektirmeyen tüm iş ve işlemler Yönetim Kurulu tarafından yerine getirilir.

Yönetim Kurulu gerek yasalar ve gerekse Ana Sözleşme ile kendisine yüklenen görev ve sorumluluklarını yerine getirirken bunları kısmen Şirket bünyesindeki komitelere işlevlerini de açıkça belirlemek suretiyle ve fakat kendi sorumluluğunu bertaraf etmeksizin devredebilir.

Yönetim Kurulu Üyeleri, Şirket'in ve pay sahiplerinin çıkarlarını korumak, gözetim, izleme, yönlendirme ve denetim amacına yönelik olarak, bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların Yönetim Kurulları'nda görev alabilirler. Bunun haricindeki görevler Yönetim Kurulu'nun kabul edeceği kurallar dahilinde ve onayı ile mümkündür.

### Denetimden Sorumlu Komite Üyeleri ve Denetçiler

Denetimden Sorumlu Komite üyeleri aşağıdaki gibidir.

|        |                             |
|--------|-----------------------------|
| Başkan | : Halil Bülent Çorapçı      |
| Üye    | : Dr.Salih Ercüment Türktan |

Denetimden Sorumlu Komite üyeleri, 2012 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Olağan Genel Kurul toplantısına kadar görev yapmak üzere Şirketimiz Bağımsız Yönetim Kurulu Üyelerinden seçilmiştir.

Denetçiler aşağıdaki gibidir.

Korhan Kurtoğlu  
Ayhan Sirtıkara

Denetçiler, 14.06.2012 tarihinde gerçekleştirilen 2011 yılı Hesap Dönemine ilişkin Olağan Genel Kurul Toplantısında, bir sonraki Olağan Genel Kurul toplantısına kadar görev yapmak üzere seçilmişlerdir.

Denetçiler Ana Sözleşme ile Türk Ticaret Kanunu ve yürürlükte bulunan sair mevzuatta öngörülen görevleri yerine getirirler. Denetimden Sorumlu Komite'nin çağrularına uyarak komitenin toplantılarına katılıp istenen bilgi ve belgeleri verirler.

Denetçiler'den her biri diğerlerinden bağımsız olarak görevlerini yerine getirmek ve yetkilerini kullanmakla yükümlüdür. Denetçiler bu yönden hep birlikte sorumludur.

Her bir Denetçi Şirket açısından önemli nedenlerin oluşması sonucu gerekli gördüğünde veya Şirket sermayesinin yirmide birini temsil eden ortakların ve/veya Şirket Denetim Komitesi'nin isteği halinde Genel Kurul'u gündemini de belirleyerek toplantıya çağırarakla yükümlüdür.

#### **Kurumsal Yönetim Komitesi Üyeleri**

Kurumsal Yönetim Komitesi üyeleri aşağıdaki gibidir.

Başkan : Dr.Salih Ercüment Türktan  
Üye : Ahmet Toksoy  
Üye : Dr.Murat Doğu

Kurumsal Yönetim Komitesi, 2012 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Genel Kurul toplantısını takiben yapılacak ilk Yönetim Kurulu toplantısına kadar görev yapacak ve Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nın Seri: IV, No:56 sayılı Kurumsal Yönetim İlkelerinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına İlişkin Tebliği ile düzenlendiği üzere "Aday Gösterme Komitesi" ve "Ücret Komitesi"nin görevlerini de üstlenecektir.

#### **Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyeleri**

Riskin Erken Saptanması Komitesi Üyeleri aşağıdaki gibidir.

Başkan : Dr.Salih Ercüment Türktan  
Üye : Erem Turgut Yücel  
Üye : Tolga Babalı  
Üye : Ercan Nasır

Riskin Erken Saptanması Komitesi, 2012 yılı faaliyet sonuçlarının görüşüleceği Genel Kurul toplantısını takiben yapılacak ilk Yönetim Kurulu toplantısına kadar görev yapacaktır.

## I.h-) Üst Düzey Yöneticiler

### Erkut ALKAYA, Genel Müdür

İş hayatına 1995 yılında başlayan Erkut Alkaya, Siemens ve Nortel Networks şirketlerinde farklı satış ve pazarlama görevlerinde bulunduktan sonra 2000 yılında Kanada'ya gitmiştir. Kanada'da sırasıyla Gennum Corporation ve BlackBerry (RIM) firmalarında üst düzey yönetici olarak çalışmış ve 2007 yılında BlackBerry firmasının Ülke Direktörü olarak Türkiye'ye dönmüştür. 2010 yılından beri de şirketimizde görev yapmaktadır.

### Koray GÜNER, Teknik Genel Müdür Yardımcısı

İş hayatına 1991 yılında başlayan Koray Güner, Bayındır İnşaat'ta Makina İşletme Mühendisi ve Makina İşletme Şefi görevlerinde çalışmıştır. Ardından Uzel'de 14 yıl sırasıyla; İmalat Metot Mühendisi, Mühendislik & Ar-Ge Müdürü, Mühendislik & Ar-Ge ve Kalite Güvence Müdürü ve Operasyon Direktörü pozisyonlarında hizmet verdikten sonra 2008 yılında şirketimize katılmıştır.

## I.i-) Dönem İçinde Esas Sözleşmede Yapılan Değişiklikler ve Nedenleri

Rapora söz konusu olan dönemde herhangi bir Ana Sözleşme değişikliği olmamıştır.

## 2) Araştırma ve Geliştirme Çalışmaları

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla, araştırma ve geliştirme biriminde toplam 57 personel çalışmaktadır.

Yürütülen projeler;

- Ürün Kalitesini veya Standardını Yükseltme Projesi
- Maliyet Düşürücü Yeni Teknolojilerin Uygulanması Projesi
- Yeni Ürüne Yönelik Ar-Ge Projesi ve
- Üretimle İlgili Olarak Yeni Teknoloji Geliştirilmesine Yönelik Projeler'dir.

İlgili dönemde bu kapsamda yapılan toplam harcama tutarı 430.651 Türk Lirası'dır.

## 3) Şirket Faaliyetleri ve Faaliyetlere İlişkin Önemli Gelişmeler

### 3.a-) İşletmenin Faaliyet Konusu, Faaliyet Gösterdiği Sektör ve Bu Sektör İçerisindeki Yeri:

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. 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, 1991 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Ditaş, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. ("Doğan Holding")'nin bağlı ortaklığıdır.

DİTAŞ, aralarında dünyanın en büyük rot üreticilerinin de bulunduğu Türkiye pazarında yüksek kaliteli ürünleri, entegre tesisleri ve tecrübesi sayesinde yıllardır lider firmalardan birisi olmuştur. Dünya pazarlarında ise hem orijinal ürün tedarikçisi ve hem de yenileme pazarında

bilinen bir marka olma yolunda önemli adımlar atmıştır. Türkiye'de ticari araç imalatçıların rot talebinin % 80'ini, binek araçlarının da % 15'ini karşılamaktadır. Yenileme pazarında da % 25 paya sahiptir.

ISO/TS 19949:2002 Otomotiv Tedarikçileri Kalite Sistemi Sertifikası, ISO 14001 Çevre Yönetim Sistemi Sertifikası ve FORD Q1 ödülüne sahip olan DİTAŞ, aynı zamanda Türkiye'nin en büyük araç üreticilerinin "A" sınıfı tedarikçisidir.

### **Türkiye Otomotiv Piyasası**

Otomotiv Sanayii Derneği (OSD) tarafından 2013 yılı ilk üç ayına ilişkin hazırlanan "Üretim – İhracat - Pazar Raporu" verilerine göre; 2013 yılı Ocak-Mart döneminde toplam pazar, 2012 yılı aynı dönemine göre %11 oranında artarak 160 bin adet düzeyinde gerçekleşmiştir. Aynı dönemde otomobil pazarındaki artış %17 düzeyinde gerçekleşmiş ve Pazar 114 bin adede yükselmiştir.

2013 yılı Ocak-Mart döneminde hafif ticari araç pazarı bir önceki yılın aynı dönemiyle aynı düzeyde gerçekleşmiş ve pazar 17 bin adet olmuştur.

2013 yılı Ocak-Mart döneminde bir önceki yıla göre ağır ticari araç pazarı %5 oranında azalmış ve 7.839 adede gerilemiştir. 2013 yılında 2012 yılı Ocak-Mart dönemine göre kamyon pazarı %18 oranında azalarak 5.827 adet düzeyine gerilerken, otobüs pazarı ise özellikle kent içi yolcu taşımacılığı talebindeki olumlu gelişmeler nedeni ile %211 gibi önemli oranda artmış ve 1.272 adet olmuştur.

İhracat açısından 2013 yılı Ocak-Mart döneminde bir önceki yıla göre, toplam otomotiv ihracatı %2 oranında artmış, otomobil ihracatı %2 oranında azalmıştır. 2013 yılı Ocak-Mart döneminde toplam ihracat 205 bin adet, otomobil ihracatı ise 111 bin adet düzeyinde gerçekleşmiştir.

Üretim açısından ise 2013 Ocak-Mart döneminde bir önceki yılın aynı dönemine göre toplam üretim %1, otomobil üretimi ise %8 oranında azalmıştır. Bu dönemde, toplam üretim 277 bin adede, otomobil üretimi ise 142 bin adede gerilemiştir.

2013 yılı Ocak-Mart döneminde üretim midibüste %58, otobüste %53 ve minibüste %47, küçük kamyonunda %26, kamyonette %4 oranında artmış, büyük kamyonunda ise %9 oranında azalmıştır.

Bu dönemde, traktör üretimi yüzde 28 oranında azalarak 9.356 adet olmuştur.

### **3.b-) İşletmenin Üretim Birimlerinin Nitelikleri, Kapasite Kullanım Oranları ve Bunlardaki Gelişmeler, Genel Kapasite Kullanım Oranı, Faaliyet Konusu Mal ve Hizmet Üretimindeki Gelişmeler, Miktar, Kalite, Sürüm ve Fiyatların Geçmiş Dönem Rakamlarıyla Karşılaştırmalarını İçeren Açıklamalar:**

Şirketimizde Dövme, Isıl İşlem, Talaşlı İmalat, Montaj, Lastik Kaplama ve Kalıphane üretim birimleri bulunmaktadır. Bu birimlerde çalışan toplam personel 186 kişidir.

Kapasite kullanım oranı 2013 1.çeyrekte ortalama %79'dur.

2013 1.çeyrekte üretim miktarı 2012 yılı aynı dönemine göre %8 oranında artarak 802 Bin Adet olmuştur.



2013 1.çeyrekte ortalama satış fiyatı, 2012 yılı aynı dönemine göre %5 oranında azalarak 15,34 TL olmuştur.

### **3.c-) Faaliyet Konusu Mal ve Hizmetlerin Fiyatları, Satış Hâsılatları, Satış Koşulları ve Bunlarda Yıl İçinde Görülen Gelişmeler, Randıman ve Prodüktivite Katsayılarındaki Gelişmeler, Geçmiş Yıllara Göre Bunlardaki Önemli Değişikliklerin Nedenleri:**

Faaliyet konumuzu oluşturan malların satış fiyatları, ağırlıklı olarak Euro para birimi cinsinden belirlenmektedir. Euro kuru 2013 1.çeyrekte ortalama 2,35 seviyesinde iken, 2012 aynı döneminde ortalama 2,35 seviyesinde seyrettiğinden satış fiyatlarına pek etkisi olmamıştır. Diğer taraftan hammadde alımlarının da ağırlıklı olarak USD para birimi cinsinden yapıldığı dikkate alındığında 2012 1.çeyrekte ortalama 1,77 seviyesinde gerçekleşen USD Kuru, 2013 1.çeyrekte 1,77 ortalama seviyesinde gerçekleşerek hammadde maliyetlerinin kısmen artmasına neden olmuştur. Diğer taraftan satış koşulları, randıman ve prodüktivite katsayılarında dönem içinde ve geçmiş yıllara göre önemli değişiklikler olmamıştır.

### **3.d-) Satışlar, Verimlilik, Pazar Payı, Gelir Yaratma Kapasitesi, Karlılık, Borç/Özkaynak Oranı ve Benzeri Konularda İleriye Dönük Beklentiler:**

Türkiye Otomotiv Piyasasının ağır ticari araç pazarında (Şirket olarak ağırlıklı hitap ettiğimiz pazar) 2013 yılı Ocak-Mart döneminde, 2012 yılı aynı dönemine göre %5 oranında azalma görülmektedir. Benzer durumun 2013 yılı süresince yaşanabileceği öngörüsü, özellikle satışlar, gelir yaratma kapasitesi ve karlılık anlamında önemli riskler içermektedir. Bu kapsamda, yeni pazarlar bulunarak satış ve gelir yaratma kapasitesinin artırılması, ayrıca maliyetlerde önemli derecede tasarruf sağlayacak yatırım ve uygulamaların devreye alınarak karlılığın artırılması çalışmaları sürdürülmektedir.

### **3.e-) İşletmenin Gelişimi Hakkında Öngörüler:**

Yeni makine ve ekipman yatırımları marifetiyle maliyetlerin düşürülmesi, kalite ve verimliliğin artırılması sağlanarak, sürdürülebilir büyüme ve karlılık hedeflenmektedir. Bu kapsamda yatırım planları oluşturulmuş ve uygulamaya konulmuştur. Diğer taraftan sürdürülen yeni pazar-müşteri arayışlarından da sonuç alınarak kısa vadede karlı ve daha büyük bir yapı olunması hedeflenmektedir.

### **3.f-) İşletmenin Performansını Etkileyen Ana Etmenler, İşletmenin Faaliyette Bulunduğu Çevrede Meydana Gelen Önemli Değişiklikler, İşletmenin Bu Değişikliklere Karşı Uyguladığı Politikalar, İşletmenin Performansını Güçlendirmek İçin Uyguladığı Yatırım ve Temettü Politikası:**

Şirketin performansını etkileyen ana etmenler olarak; sektörel durgunluk ve kaliteden ziyade fiyata dayalı bir rekabetçi yapının hakim olması sayılabilir. Faaliyette bulunulan çevrede önemli bir değişiklik bulunmamaktadır. Performansı güçlendirmek adına ise, maliyet tasarrufu / avantajı sağlayacak ve yeni pazarlara ulaştıracak yatırım ve uygulamalar sürekli olarak değerlendirilmektedir.

### 3.g-) Faaliyetlerle İlgili Öngörülebilir Riskler:

#### **Mali, Uyum ve Operasyonel Risk Yönetimi:**

Şirketimizin karşı karşıya bulunduğu risklerin tanımlanması ve tespiti çalışmaları ile bu şekilde tespit edilen olası risklerin denetim altında tutulması ve azaltılmasına yönelik risk yönetimi faaliyetleri şirket üst yönetimi ile Holding Mali İşler Başkanlığı koordinasyonunda yürütülmektedir. Bu çerçevede, faaliyette bulunulan sektörlerle özgü risklerin en aza indirilmesi ve yönetilmesi için üst düzey yöneticiler ve birim yöneticilerinin mevzuat ile ilgili eğitimler almaları sağlanmış olup, bu şekilde her seviyede risk algısının yerleşmesi ve farkındalık yaratılması gerçekleştirilmiştir. Mali, operasyonel ve uyum riskleri içerisinde önemli bir yer tutan vergi, ticaret hukuku ve diğer düzenleyici otoritelerin mevzuatına uyum risklerinin yönetiminde Holding Mali İşler Başkanlığı'nın ilgili Başkan Yardımcılıklarının koordinasyonunda, zaman zaman denetim ve yeminli mali müşavirlik şirketlerinin katılımıyla değerlendirme toplantıları yapılmakta, riskler sürekli izlenmektedir.

#### **Finansal Risk Yönetimi:**

Şirketimiz faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi riski, piyasa riski (kur riski, faiz riski) ve likidite riskidir. Şirketin finansal risk yönetimi yaklaşımı, finansal piyasaların değişkenliğinden dolayı maruz kalınan olumsuz etkilerin mali sonuçlar üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeyi amaçlamaktadır. Şirket, maruz kaldığı çeşitli finansal risklerden korunma amacıyla;

- Yabancı para bazındaki yükümlülükleri dikkate alarak yabancı para pozisyonu tutulması,
- Şirketin likidite durumunu dikkate alarak yükümlülüklerle paralel pozisyon alınması,
- Sınırlı oranda türev ürünleri kullanılması,

seçeneklerinden yararlanmaktadır.

#### **Kredi Riski:**

Kredi riski, Şirketin taraf olduğu sözleşmelerde karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi riskidir. Bu risk özellikle Grup dışı şirketlerden olan alacakları kapsamaktadır. Şirketimiz kredi riskini, gerektiğinde faktoring şirketi kanalıyla, temel olarak kredi değerlendirmeleri ve karşı taraflara kredi limitleri belirlenmek suretiyle oluşturulan merkezi bilgiden yararlanarak kontrol etmektedir. Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu ve bunların farklı iş alanlarına yaygınlığı dolayısıyla dağıtılmaktadır.

#### **Faiz Oranı Riski:**

Şirketimiz, faiz oranı riskini, faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbir ve türev araçların sınırlı kullanımı ile yönetmektedir.

#### **Likidite Riski:**

Şirket likidite riskini;

- kısa vadeli ödemeleri karşılamak üzere yeterli miktarda nakit ve kısa vadeli mevduat ile hızla nakde çevrilebilen menkul kıymet tutarak,
- yatırım ve geliştirilen çeşitli projeleri, projelerin geri dönüş süresi ile sermaye kredi dengesi gözetilerek yeterli kredi imkanları ile orta ve uzun vadede fonlama sağlayarak,

yönetmektedir.

#### **Yabancı Para (Döviz Kuru) Riski:**

Şirket, döviz cinsinden borçlu bulunulan tutarların fonksiyonel para birimine çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerine bağlı döviz kuru riskine sahiptir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

### **Sermaye Riski Yönetimi:**

Sermayeyi yönetirken Şirketin hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirketin faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket, yeni hisseler ihraç edebilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir.

### **Sektörel Risk:**

İçinde bulunulan otomotiv sektörü (özellikle ana sanayi pazarının) en büyük riski, alternatif yeni ürün ve yeni müşteri devreye alınmasının uzun soluklu olması nedeniyle hareket kabiliyetini düşürmesidir. Bu nedenle, daha kısa vadede sonuç alınabildiği için yedek parça pazarında sahip olunan payın artırılması konusunda yoğun çalışmalar sürdürülmektedir.

### **3.h-) Şirketin İlgili Hesap Döneminde Yapmış Olduğu Yatırımlar:**

Üretim kapasitesini ve verimliliğini arttırmak ayrıca maliyetlerde tasarruf sağlamak amacıyla bir takım yatırımlar yapılmıştır. İlgili dönemde bu kapsamda yapılan yatırımların tutarı 779.342 Türk Lirası'dır.

Ayrıca 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 520.263 Türk Lirası tutarındaki kısmı sözkonusu teşvik kapsamındadır.

### **3.i-) Olağanüstü Genel Kurula İlişkin Bilgiler:**

Dönem içerisinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısı yoktur.

### **3.j-) Hesap Dönemi İçerisinden Yapılan Özel Denetime ve Kamu Denetimine İlişkin Açıklamalar:**

Şirketimiz hesap dönemi içerisinde özel denetime ve kamu denetimine tabi tutulmamıştır.

### **3.k-) Faaliyet Raporu Tarihine Kadar Meydana Gelen Önemli Olaylar:**

- Şirket, mavi yakalı personelinin bağlı bulunduğu Türk Metal Sendikası ile 14 Şubat 2013 tarihinde başlayan 01.09.2012 – 31.08.2013 dönemini kapsayan toplu iş sözleşmesi görüşmelerinde yasal süreç içerisinde anlaşmaya varılamaması nedeniyle Türk Metal Sendikası 6356 sayılı yasanın 50. Maddesine istinaden anlaşma sağlanamadığını T.C. Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Niğde Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürlüğü' ne bildirerek Resmi Arabulucunun tayin edilmesini istemiş, yapılan görüşmede taraflar Resmi Arabulucunun tayin edilmesi hususunda anlaşmaya varılmıştır.

- Şirket Yönetim Kurulu 09.04.2013 tarihinde, tamamı ödenmiş 35.974.000 TL olan sermayesinde %5 paya sahip olduğu iştiraki Doğan Organik Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin beheri 1TL itibari değerli 1.798.700 adet hamiline yazılı pay senedini, bedeli nakden ve peşin olarak, bağımsız değerlendirme kuruluştan tarafından Sermaye Piyasası Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanan Değerleme Raporu sonucuna göre belirlenen değer üzerinden, 2.518.180 TL bedel karşılığında Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'ye satılmasına karar vermiştir.

#### 4) Finansal Durum:

##### 4.a-) Özet Bilanço:

|   | 31.03.2013        | 31.12.2012        | 31.12.2011        |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Dönen Varlıklar                           | 24.254.682        | 22.251.222        | 22.609.624        |
| Duran Varlıklar                           | 11.980.737        | 11.400.905        | 11.260.751        |
| <b>Toplam Varlıklar</b>                   | <b>36.235.419</b> | <b>33.652.127</b> | <b>33.870.375</b> |
| Kısa vadeli Yükümlülükler                 | 14.261.567        | 12.458.707        | 10.694.841        |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler                 | 4.641.843         | 2.084.723         | 1.901.056         |
| Öz Sermaye                                | 17.332.009        | 19.108.697        | 21.274.478        |
| <b>Toplam Öz Sermaye ve Yükümlülükler</b> | <b>36.235.419</b> | <b>33.652.127</b> | <b>33.870.375</b> |

##### 4.b-) Özet Gelir Tablosu:

|                    | 31.03.2013 | 31.03.2012 | 31.03.2011 |
|--------------------|------------|------------|------------|
| Net Satışlar       | 11.969.561 | 13.380.399 | 12.683.663 |
| Brüt Kar           | 1.709.892  | 1.550.529  | 2.225.317  |
| Faaliyet (Zararı)  | (169.199)  | (215.561)  | (386.477)  |
| EBİTDA             | 101.222    | 91.718     | 401.252    |
| Net Dönem (Zararı) | (449.898)  | (376.043)  | (106.612)  |

##### 4.c-) Rasyolar:

|                         | 31.03.2013 | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| Cari Oran               | 1,70       | 1,79       | 2,11       |
| Likitide Oranı          | 1,13       | 1,13       | 1,30       |
| Brüt Kar Marjı          | 0,14       | 0,14       | 0,16       |
| Faaliyet Kar Marjı      | (0,01)     | (0,03)     | 0,02       |
| Borç Ödeme Süresi (Gün) | 62         | 49         | 86         |
| Aktif Devir Hızı        | 0,33       | 1,55       | 1,59       |
| Borç/Özkaynak Oranı     | 1,09       | 0,76       | 0,59       |

Şirketin son 3 yıl ve ara dönemler itibariyle toplam satış bilgileri aşağıdaki gibidir.

| SEKTÖR  | SATIŞ TUTARI (TL) |            |                   |            |                   |            |                   |            |                   |            |
|---|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|   | 2010 YILI         | %          | 2011 YILI (1)     | %          | 31.03.2012 (1)    | %          | 2012 YILI (1)     | %          | 31.03.2013 (1)    | %          |
| YURTIÇİ O.E.M<br>(Orijinal Ekipman)             | 13.657.481        | 35         | 23.793.458        | 43         | 5.423.599         | 41         | 21.279.547        | 40         | 5.449.737         | 46         |
| YURTIÇİ O.E.S<br>(Orijinal Ekipman Yedek Parça) | 3.021.216         | 8          | 2.452.256         | 5          | 679.246           | 5          | 2.561.930         | 5          | 554.418           | 5          |
| YURTIÇİ B.Y.P<br>(Bağımsız Yedek Parça)         | 6.608.905         | 17         | 9.518.405         | 17         | 1.800.618         | 13         | 7.716.097         | 15         | 332.232           | 3          |
| YURTDIŞI O.E.M                                  | 1.150.934         | 3          | 2.288.166         | 4          | 510.913           | 4          | 1.933.297         | 4          | 364.506           | 3          |
| YURTDIŞI O.E.S                                  | 236.959           | 1          | 132.736           | 1'den az   | 39.493            | 1'den az   | 121.148           | 1'den az   | 9.752             | 1'den az   |
| YURTDIŞI B.Y.P                                  | 14.390.662        | 37         | 16.615.928        | 30         | 4.926.530         | 37         | 18.689.701        | 36         | 5.258.916         | 44         |
| <b>TOPLAM</b>                                   | <b>39.066.157</b> | <b>100</b> | <b>54.800.949</b> | <b>100</b> | <b>13.380.399</b> | <b>100</b> | <b>52.301.720</b> | <b>100</b> | <b>11.969.561</b> | <b>100</b> |

(1) İlgili dönemlerde ek olarak hurda satışı bulunmaktadır.

#### 4.d-) İşletmenin Finansman Kaynakları ve Risk Yönetim Politikaları:

İşletme sermayesinin yetersiz olması yabancı kaynak ihtiyacı doğurmaktadır. Bu kapsamda ağırlıklı olarak düşük maliyetli olmaları nedeniyle Eximbank Kredileri kullanılmaktadır. Cari dönemde ayrıca yatırımların finansmanında ve maliyet avantajı nedeniyle ithal hammadde temininde kısa ve orta vadeli işletme kredileri kullanılmıştır.

Şirketimizin karşı karşıya olduğu riskler ve bu risklere karşı uyguladığı risk yönetiminin esasları ise aşağıdaki gibidir:

Şirketimizde risk yönetimi; mali, operasyonel ve uyum riskleri ile finansal risklerin takibi, ölçülmesi ve ihtiyaç olduğu takdirde ana ortaklığımız olan Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. bünyesindeki ilgili birimlerden (mali, uyum ve operasyonel riskler için Mali İşler Başkanlığı; finansal riskler için Finansman Başkan Yardımcılığı) destek alınması şeklinde yürütülmektedir.

#### 4.e-) Sermaye Piyasası Araçları:

01.01.2013-31.03.2013 ara döneminde çıkarılan sermaye piyasası aracı bulunmamaktadır.

#### 4.f-) İşletmenin Finansal Yapısını İyileştirmek İçin Alınması Düşünülen Önlemler:

Finansal yapıyı iyileştirmek için, yabancı kaynak maliyetlerinin düşürülmesi, tahsilat sürelerinin iyileştirilmesi ve daha etkin nakit yönetimi sağlanması konularında gerekli uygulamalar devreye alınmıştır.

### 5) Riskler ve Yönetim Organı'nın Değerlendirmeleri Finansal Tabloların Hazırlanma Süreciyle İlgili Olarak; Şirket'in İç Denetim ve Risk Yönetim Sistemlerinin Ana Unsurlarına İlişkin Açıklamalar:

Ana Ortaklığımız Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. Denetim Başkan Yardımcılığı iç kontrol fonksiyonunun yerine getirilmesinde yönlendirici olmakta ve Şirketimize destek vermektedir.

Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. Denetim Başkan Yardımcılığı tarafından yapılan çalışmalar sonucu elde edilen bulgular şirketimiz tarafından değerlendirilmekte ve yapılan öneriler doğrultusunda düzeltme ve düzenlemeler yapılarak iç kontrol sistemleri sürekli geliştirilmektedir.

Risk Yönetimi kapsamında ise, Riskin Erken Saptanması ve Yönetimi Komitesi oluşturulmuştur. Komite, çalışmalarını sürdürmektedir.

## **6) Diğer Hususlar**

### **6.a-) İnsan Kaynakları:**

#### **Personel Hareketleri**

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 371 kişidir. (31 Aralık 2012: 372). Bunlardan 263 kişi Toplu İş sözleşme Hükümlerine tabi (kapsam içi), 108 kişi Toplu İş Sözleşme Hükümleri dışındaki (kapsam dışı) personeldir.

#### **Toplu İş Sözleşmesi Uygulaması**

Şirket Mavi yakalı personellerin bağlı bulunduğu Türk Metal Sendikası ile 01.09.2012 – 31.08.2014 dönemini kapsayan toplu iş sözleşmesi görüşmelerine 14 Şubat 2013 tarihinde başlanmıştır.

#### **Personel ve İşçiye Sağlanan Hak ve Menfaatler**

Şirketimizin, toplu 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.

## 7. Finansal Rapor ve Faaliyet Raporu Sorumluluk Beyanı

### FİNANSAL TABLO VE FAALİYET RAPORLARININ KABULUNE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU'NUN

KARAR TARİHİ : 03.05.2013

KARAR SAYISI : 11

### SERMAYE PİYASASI KURULUNUN

SERİ:XI, NO:29 SAYILI TEBLİĞİN ÜÇÜNCÜ BÖLÜMÜNÜN 9. MADDESİ GEREĞİ

### SORUMLULUK BEYANI

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş'nin, 01.01.2013-31.03.2013 ara hesap dönemine ait bağımsız denetimden geçmemiş, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri:XI No:29 Sayılı Tebliği hükümleri dahilinde Uluslararası Muhasebe Standartları ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu olarak hazırlanan; sunum esasları SPK düzenleme ve kararları uyarınca belirlenen finansal rapor ile 01.01.2013-31.03.2013 ara hesap dönemine ait faaliyet raporu tarafımızdan incelenmiş olup; görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde;

- a. Finansal rapor ve faaliyet raporunun önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibarıyla yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediği,
- b. Yürürlükteki finansal raporlama standartlarına göre hazırlanmış finansal raporların, Şirketimizin aktifleri, pasifleri, finansal durumu ve kar ve zararı ile ilgili gerçeği dürüst bir biçimde yansıttığı ve faaliyet raporunun işin gelişimi ve performansını ve işletmenin finansal durumunu, karşı karşıya olduğu önemli riskler ve belirsizliklerle birlikte, dürüstçe yansıttığı,

tespit olunmuştur.

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

**Ercan NASIR**  
Mali İşler Müdürü

**Erkut ALKAYA**  
Genel Müdür



## 8. Finansal Rapor

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

**1 OCAK - 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR**



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

## 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

| İÇİNDEKİLER  |  | SAYFA       |
|--|--|-------------|
| <b>BİLANÇOLAR</b> .....                                      |  | <b>1-2</b>  |
| <b>KAPSAMLI GELİR TABLOLARI</b> .....                        |  | <b>3</b>    |
| <b>ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI</b> .....                      |  | <b>4</b>    |
| <b>NAKİT AKIM TABLOLARI</b> .....                            |  | <b>5</b>    |
| <b>FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR</b> ..... |  | <b>6-45</b> |
| DİPNOT 1   | ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....  | 6           |
| DİPNOT 2   | FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....   | 6-15        |
| DİPNOT 3   | NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....  | 15          |
| DİPNOT 4   | FİNANSAL YATIRIMLAR .....  | 16          |
| DİPNOT 5   | FİNANSAL BORÇLAR .....   | 16          |
| DİPNOT 6   | TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....   | 17          |
| DİPNOT 7   | DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....  | 18          |
| DİPNOT 8   | STOKLAR .....  | 18-19       |
| DİPNOT 9   | MADDİ DURAN VARLIKLAR .....  | 19-20       |
| DİPNOT 10  | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....  | 20          |
| DİPNOT 11  | DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....   | 21          |
| DİPNOT 12  | KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....   | 21-22       |
| DİPNOT 13  | BORÇ KARŞILIKLARI .....  | 23          |
| DİPNOT 14  | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI.....   | 23-24       |
| DİPNOT 15  | DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....  | 24          |
| DİPNOT 16  | ÖZKAYNAKLAR .....  | 25-27       |
| DİPNOT 17  | SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....  | 27-28       |
| DİPNOT 18  | PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....  | 28          |
| DİPNOT 19  | NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....   | 28          |
| DİPNOT 20  | DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER .....   | 29          |
| DİPNOT 21  | FİNANSAL GELİRLER.....   | 30          |
| DİPNOT 22  | FİNANSAL GİDERLER .....  | 30          |
| DİPNOT 23  | VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....   | 30-32       |
| DİPNOT 24  | HİSSE BAŞINA KAR / ( ZARAR) .....  | 33          |
| DİPNOT 25  | İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....  | 33-34       |
| DİPNOT 26  | FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN<br>NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....   | 35-45       |
| DİPNOT 27  | BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....   | 45          |
| DİPNOT 28  | FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN<br>AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI<br>GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR..... | 45          |

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

## 31 MART 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA

### BİLANÇOLAR

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

|                                       | Dipnotlar | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş<br>31 Mart 2013 | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>31 Aralık 2012 |
|---------------------------------------|-----------|--|--|
| <b>VARLIKLAR</b>                      |           |  |  |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                |           | <b>24.254.682</b>                                  | <b>22.251.222</b>                                  |
| Nakit ve Nakit Benzerleri             | 3         | 3.062.714  | 934.340  |
| Ticari Alacaklar                      | 6         | 10.536.025   | 10.556.603   |
| Diğer Alacaklar                       | 7         | 1.266.472  | 1.277.467  |
| Stoklar                               | 8         | 8.144.393  | 8.212.195  |
| Diğer Dönen Varlıklar                 | 15        | 1.245.078  | 1.270.617  |
| <b>Duran Varlıklar</b>                |           | <b>11.980.737</b>                                  | <b>11.400.905</b>                                  |
| Diğer Alacaklar                       | 7         | 11.980   | 11.814   |
| Finansal Yatırımlar (net)             |           |  |  |
| - Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar | 4         | 1.073.607  | 1.079.148  |
| Maddi Duran Varlıklar                 | 9         | 10.154.820   | 9.745.043  |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar         | 10        | 504.531  | 564.900  |
| Ertelenen Vergi Varlığı               | 23        | 235.799  | -  |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>               |           | <b>36.235.419</b>                                  | <b>33.652.127</b>                                  |

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 3 Mayıs 2013 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## 31 MART 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA

### BİLANÇOLAR

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

| Dipnotlar                           | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş<br>31 Mart 2013 | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş<br>31 Aralık 2012 |             |
|-------------------------------------|--|--|-------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                    |  |  |             |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>    | <b>14.261.567</b>                                  | <b>12.458.707</b>                                  |             |
| Finansal Borçlar                    | 5  | 6.783.030  | 4.832.078   |
| Ticari Borçlar                      | 6  | 5.182.834  | 5.559.765   |
| Diğer Borçlar                       |  |  |             |
| - İlişkili Taraflara Borçlar        | 25   | 464.883  | 384.599     |
| - Diğer Borçlar                     | 7  | 1.402.323  | 1.289.871   |
| Borç Karşılıkları                   | 13   | 428.497  | 392.394     |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>    | <b>4.641.843</b>                                   | <b>2.084.723</b>                                   |             |
| Finansal Borçlar                    | 5  | 900.000  | -           |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı           | 14   | 3.741.843  | 1.934.845   |
| Ertelenen Vergi Yükümlülüğü         | 23   | -  | 149.878     |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                  | <b>17.332.009</b>                                  | <b>19.108.697</b>                                  |             |
| Sermaye                             | 16   | 10.000.000   | 10.000.000  |
| Sermaye Düzeltme Farkları           | 16   | 15.137.609   | 15.137.609  |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 16   | 167.508  | 167.508     |
| Net Dönem (Zararı)                  |  | (449.898)  | (2.165.781) |
| Geçmiş Yıllar Zararları             |  | (7.523.210)  | (4.030.639) |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>             | <b>36.235.419</b>                                  | <b>33.652.127</b>                                  |             |

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## 1 OCAK – 31 MART 2013 VE 2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

| Dipnotlar   | Bağımsız denetimden<br>geçmemiş<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2013 | Bağımsız denetimden<br>geçmemiş<br>1 Ocak-<br>31 Mart 2012 |                  |
|---|---|--|------------------|
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</b>   |   |  |                  |
| Satış Gelirleri (net)   | 17  | 11.969.561   | 13.380.399       |
| Satışların Maliyeti (-)   | 17  | (10.259.669)   | (11.829.870)     |
| <b>BRÜT KAR</b>   |   | <b>1.709.892</b>   | <b>1.550.529</b> |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)   | 18  | (868.374)  | (869.820)        |
| Genel Yönetim Giderleri (-)   | 18  | (1.168.807)  | (995.785)        |
| Diğer Faaliyet Gelirleri  | 20  | 245.204  | 205.278          |
| Diğer Faaliyet Giderleri (-)  | 20  | (87.114)   | (105.763)        |
| <b>FAALİYET (ZARARI)</b>  |   | <b>(169.199)</b>   | <b>(215.561)</b> |
| Finansal Gelirler   | 21  | 207.650  | 891.768          |
| Finansal Giderler (-)   | 22  | (542.329)  | (1.060.220)      |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER<br/>VERGİ ÖNCESİ (ZARAR)</b>                                  |   |  |                  |
|   |   | <b>(503.878)</b>   | <b>(384.013)</b> |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri</b>  |   | <b>53.980</b>  | <b>7.970</b>     |
| - Dönem vergi (gideri)  | 23  | -  | (60.792)         |
| - Ertelenmiş vergi geliri   | 23  | 53.980   | 68.762           |
| <b>NET DÖNEM (ZARARI)</b>   |   | <b>(449.898)</b>   | <b>(376.043)</b> |
| <b>DÖNEM (ZARARININ) DAĞILIMI</b>   |   |  |                  |
| Azınlık payları   |   | -  | -                |
| Ana ortaklık payları  |   | (449.898)  | (376.043)        |
| Hisse başına (zarar)  | 24  | (0,04)   | (0,04)           |
| <b>Net Dönem (Zararı)</b>   |   | <b>(449.898)</b>   | <b>(376.043)</b> |
| <b><u>Diğer kapsamlı (gider)/gelir</u></b>  |   |  |                  |
| Tanımlanmış emeklilik fayda ve planlarındaki aktüeryal kayıplar                         |   | (1.658.487)  | -                |
| Tanımlanmış emeklilik fayda ve planlarındaki aktüeryal kayıplar ertelenmiş vergi etkisi |   | 331.697  | -                |
| <b>Diğer Kapsamlı (Gider) (Vergi Sonrası)</b>   |   | <b>(1.326.790)</b>   | <b>(376.043)</b> |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI (ZARAR)</b>  |   | <b>(1.776.688)</b>   | <b>(376.043)</b> |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI (ZARARIN)<br/>DAĞILIMI</b>   |   |  |                  |
| Azınlık payları   |   | -  | -                |
| Ana ortaklık payları  |   | (1.776.688)  | (376.043)        |

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

### 1 OCAK -31 MART 2013 VE 2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

|  | Dipnotlar | Sermaye           | Sermaye düzeltme farkları | Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Net dönem (zararı) / karı | Geçmiş yıllar zararları | Toplam özkaynaklar |
|--|-----------|-------------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak 2012</b>   | <b>16</b> | <b>10.000.000</b> | <b>15.137.609</b>         | <b>1.416.519</b>                    | <b>1.609.939</b>          | <b>(6.889.589)</b>      | <b>21.274.478</b>  |
| Transferler  |           | -                 | -                         | -                                   | (1.609.939)               | 1.609.939               | -                  |
| Toplam kapsamlı zarar  |           | -                 | -                         | -                                   | (376.043)                 | -                       | (376.043)          |
| <b>31 Mart 2012</b>  |           | <b>10.000.000</b> | <b>15.137.609</b>         | <b>1.416.519</b>                    | <b>(376.043)</b>          | <b>(5.279.650)</b>      | <b>20.898.435</b>  |
| <b>1 Ocak 2013</b>   | <b>16</b> | <b>10.000.000</b> | <b>15.137.609</b>         | <b>167.508</b>                      | <b>(2.165.781)</b>        | <b>(4.030.639)</b>      | <b>19.108.697</b>  |
| Transferler  |           | -                 | -                         | -                                   | 2.165.781                 | (2.165.781)             | -                  |
| Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar |           | -                 | -                         | -                                   | -                         | (1.326.790)             | (1.326.790)        |
| Toplam kapsamlı gelir  |           | -                 | -                         | -                                   | (449.898)                 | -                       | (449.898)          |
| <b>31 Mart 2013</b>  | <b>16</b> | <b>10.000.000</b> | <b>15.137.609</b>         | <b>167.508</b>                      | <b>(449.898)</b>          | <b>(7.523.210)</b>      | <b>17.332.009</b>  |

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## 1 OCAK - 31 MART 2013 VE 2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIM TABLOLARI

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

|   | Dipnotlar | 1 Ocak -<br>31 Mart 2013 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2012 |
|---|-----------|--------------------------|--------------------------|
| <b>İşletme faaliyetleri</b>   |           |                          |                          |
| Net dönem (zararı)  |           | (449.898)                | (376.043)                |
| <b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit tutarının net zarar ile mutabakatını sağlayan düzeltmeler:</b> |           |                          |                          |
| Amortisman  | 9         | 360.027                  | 347.045                  |
| İtfa payları  | 10        | 68.484                   | 59.749                   |
| Kıdem tazminatı karşılığı   | 14        | 148.511                  | 97.488                   |
| Kullanılmamış izin hakları karşılığı  | 13        | 36.103                   | 34.396                   |
| Ertelenen vergi (geliri), net   | 23        | (385.677)                | (68.762)                 |
| Konusu kalmayan karşılıklar   | 8,13,14   | (57.824)                 | 158.905                  |
| Tahsil edilen alacak karşılıkları   | 6,20      | (10.355)                 | -                        |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı  | 8         | 16.916                   | 196.043                  |
| Maddi duran varlık satış (karı)   | 20        | (6.100)                  | -                        |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri  |           | 6.934                    | 142.614                  |
| Vadeli alışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri   |           | (27.962)                 | (58.587)                 |
| Şüpheli alacak karşılığı gideri   |           | 37.045                   | -                        |
| Faiz gideri, net  | 21, 22    | 175.556                  | 91.455                   |
| <b>İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı</b>  |           | <b>(88.240)</b>          | <b>624.303</b>           |
| Ticari alacaklardaki azalış/(artış)   |           | (13.046)                 | (1.117.720)              |
| Stoklardaki azalış  |           | 50.886                   | 797.803                  |
| Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki azalış/ (artış)  |           | 36.368                   | (86.910)                 |
| Ticari borçlardaki artış  |           | (348.969)                | 584.891                  |
| İlişkili şirketlere borçlardaki artış   | 25        | 80.284                   | 311.137                  |
| Diğer borçlar ve borç karşılıklarındaki artış / (azalış)  |           | 501.973                  | (257.021)                |
| Ödenen kıdem tazminatı  | 14        | -                        | (99.569)                 |
| <b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>  |           | <b>219.256</b>           | <b>756.914</b>           |
| <b>Yatırım faaliyetleri:</b>  |           |                          |                          |
| Yatırım harcamaları   | 9,10      | (779.342)                | (203.693)                |
| Elde edilen faizler   |           | 13.107                   | 15.893                   |
| Finansal yatırım satışından elde edilen nakit   |           | 5.541                    | -                        |
| Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit  |           | 7.523                    | -                        |
| <b>Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) net nakit</b>   |           | <b>(753.171)</b>         | <b>(187.800)</b>         |
| <b>Finansman faaliyetleri:</b>  |           |                          |                          |
| Banka kredilerindeki artış  |           | 4.558.767                | 2.689.432                |
| Banka kredisi ödemesi   |           | (1.750.000)              | (2.052.883)              |
| Ödenen faiz   |           | (146.574)                | (91.454)                 |
| <b>Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit</b>  |           | <b>2.662.193</b>         | <b>545.095</b>           |
| Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış   |           | 2.128.278                | 1.114.209                |
| <b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi</b>  |           | <b>933.553</b>           | <b>577.110</b>           |
| <b>Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi</b>  |           | <b>3.061.831</b>         | <b>1.691.319</b>         |

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

## **1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

### **DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. (“Ditaş” ya da “Şirket”) 1972 yılında kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket, otomotiv yan sanayi içerisinde yer almakta ve her türlü kara nakil vasıtalarının rotkolu, rotbaşı ve rotil 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 (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı)’dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine tabi olup; hisseleri 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“Borsa İstanbul”) işlem görmektedir. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Ditaş hisselerinin %48,52’sine karşılık gelen hisseler açık statüdedir. SPK’nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %25,78’ine (31 Aralık 2012: %25,78) karşılık gelen hisselerin “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 16).

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

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 371 (1 Ocak - 31 Aralık 2012: 372) kişidir.

Şirket’in finansal varlıkları, Doğan Organik Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Doğan Organik”)’den ibarettir. (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 ilgili yerel düzenleyici otorite tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan ve ilgili yerel düzenleyici otorite tarafından daha önce yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (devamı):

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

Finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları ilgili yerel düzenleyici otorite 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

Cari dönemde, Şirket’in finansal performansı, bilançosu, sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte aşağıda cari dönemde geçerli olup Şirket’in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlara ilişkin detaylara yer verilmiştir.

##### (a) 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan ve Şirket’in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar

UMS 12 (Değişiklikler)

*Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı*

##### (b) 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:



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

## 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

|  |  |
|--|--|
| UMS 1 (Değişiklikler)                          | <i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>  |
| UMS 1 (Değişiklikler)                          | <i>Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin 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 İlişkin Açıklamalar</i>  |
| UFRS 13  | <i>Geçerli Uygun Değer Ölçümleri<sup>3</sup></i>   |
| UFRS 7 (Değişiklikler)                         | <i>Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>   |
| UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler)               | <i>UFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>   |
| UFRS 10, UFRS 11<br>ve UFRS 12 (Değişiklikler) | <i>Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve<br/>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları</i>                             |
| UMS 27   | <i>Bireysel Finansal Tablolar</i>  |
| UMS 28   | <i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>   |
| UMS 32 (Değişiklikler)                         | <i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>   |
| UFRS'lere Yapılan Değişiklikler<br>FRYK 20     | <i>UMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler<br/>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat<br/>(Dekapaj) Maliyetleri</i> |

Yukarıda belirtilen standartlar, 2013 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girecek olup, Şirket sözkonusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz belirlememiş olup; sözkonusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

#### 2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### 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 1.1.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren UMS 19'daki değişiklikler 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

UMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının geçerli uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, konsolide bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

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

## 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.2.1 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminleri (Devamı)

UMS 19’da yapılan değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu sebeple Grup yönetimi muhasebe politikası değişikliğinin n 31 Aralık 2012 itibarıyla sona eren hesap dönemindeki finansal tablolara olan etkisini değerlendirmiş ve hesaplanan vergi sonrası etkilerin önemlilik sınırının altında kalması nedeniyle geçmiş dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmemesine karar vermiştir.

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 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe tahminleri ile tutarlıdır.

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

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

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2013 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2012 tarihli bilançosu ile; 31 Mart 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablolarını da 31 Mart 2012 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır. Şirket, cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında sınıflama yapmıştır. Sınıflama niteliği ve tutarları aşağıda belirtilmiştir.

- “Diğer giderler” içerisindeki 196.043 TL tutarındaki stok değer düşüklüğü “Satışların maliyetine” sınıflanmıştır.
- “Diğer gelirler” içerisindeki 139.992 TL tutarındaki konusu kalmayan karşılıklar “Satışların maliyetine” sınıflanmıştır.

#### 2.2.3. Netleştirme /Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

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

## 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### 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 gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur (Dipnot 17).

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirlerden faiz gelirleri etkin faiz getirisi yöntemi üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre 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 21, 22).

##### Stoklar

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

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 değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

##### Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürleri süresince (arsa hariç) doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 9).

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

## 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

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

#### Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar ağırlıklı olarak kuruluş örgütlenme giderleri, bilgisayar yazılımları ve ilgili hakları içerir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payı, 3-5 yıl olarak belirlenen varlıkların tahmini faydalı ömürleri süresince doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 10).

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

#### 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:

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

## 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### 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.

##### Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Şirket'in “satılmaya hazır finansal varlık” olarak sınıflandırdığı, kontrol gücüne veya önemli derecede etkinliğe sahip olmadığı finansal yatırımların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı, gerçeğe uygun değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması veya işlememesi nedeniyle gerçeğe uygun bir değer tahmininin yapılamaması ve gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri, elde etme maliyeti üzerinden, mevcutsa, değer düşüklüğünün çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir (Dipnot 4).

##### **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 (Zarar)/Kazanç**

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

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

##### **Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü**

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

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 14).

Şirket, UMS 19'da meydana gelen ve 1 Ocak 2013'ten itibaren geçerli olan değişiklik nedeniyle, kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir.

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

### **1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

#### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

##### **2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

###### **Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

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

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

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

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca 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, Doğan Holding'in, “müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları” dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket'in bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 25).

###### **Vergiler**

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

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

## **1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

### **DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

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

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

#### **Nakit Akım Tablosu**

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

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

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

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

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

#### **Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılıkları**

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

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

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

#### **Sermaye ve Temettüleri**

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

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

## 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Nakit ve nakit benzeri değerler

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

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

##### Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

### DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                      | 31 Mart 2013     | 31 Aralık 2012 |
|----------------------|------------------|----------------|
| Kasa                 | 400              | 717            |
| Bankalar             |                  |                |
| - vadeli mevduatlar  | 3.028.278        | 885.787        |
| - vadesiz mevduatlar | 34.036           | 47.836         |
|                      | <b>3.062.714</b> | <b>934.340</b> |

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla TL tutarındaki vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranları %4,50 - %5,50 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2012: TL %5 - %6,50). 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

|                       | 31 Mart 2013     | 31 Aralık 2012 | 31 Mart 2012     | 31 Aralık 2011 |
|-----------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| Kasa ve bankalar      | 3.062.714        | 934.340        | 1.692.663        | 577.137        |
| Faiz tahakkukları (-) | (883)            | (787)          | (1.344)          | (27)           |
|                       | <b>3.061.831</b> | <b>933.553</b> | <b>1.691.319</b> | <b>577.110</b> |



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

## 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

#### Satılmaya hazır finansal yatırımlar:

|                               | Pay (%) | 31 Mart 2013     | Pay (%) | 31 Aralık 2012   |
|-------------------------------|---------|------------------|---------|------------------|
| Doğan Organik                 | 5,00    | 1.587.723        | 5,00    | 1.587.723        |
| Doğan Enerji (1)              | 0,00    | -                | 0,001   | 5.541            |
|                               |         | <b>1.587.723</b> |         | <b>1.593.264</b> |
| Değer düşüklüğü karşılığı (-) |         | (514.116)        |         | (514.116)        |
|                               |         | <b>1.073.607</b> |         | <b>1.079.148</b> |

(1) Şirket 19 Mart 2013 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile 1 TL nominal değerli 6.000 adet payı 5.980 TL karşılığında Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’ye devretmiştir. Bu işlem neticesinde Şirket’in Doğan Enerji Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.’de payı kalmamıştır (Dipnot 25).

Satılmaya hazır finansal yatırım olarak tanımlanan ve hisseleri borsada işlem görmeyen Doğan Enerji ve Doğan Organik’te sahip olunan paylar; maliyet bedellerinden varsa değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra finansal tablolara yansıtılmıştır. Şirket Yönetim Kurulu, 9 Nisan 2013 tarihli Kararı ile Doğan Organik Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş.’de sahip olunan payların tamamını Sermaye Piyasası Mevzuatı’na uygun olarak hazırlanan Değerleme Raporu sonucuna göre belirlenen değer üzerinden, 2.518.180 TL bedel karşılığında Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’ye satılmasına karar vermiştir (Not 27).

### 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> |                  |
|------------|----------------------------|----------------|---|----------------|---------------------|------------------|
|            | 31 Mart 2013               | 31 Aralık 2012 | 31 Mart 2013  | 31 Aralık 2012 | 31 Mart 2013        | 31 Aralık 2012   |
| TL         | 4.047.823                  | 4.832.078      | 8,46  | 9,37           | 4.047.823           | 4.832.078        |
| ABD Doları | 1.512.250                  | -              | 3,50  | -              | 2.735.207           | -                |
|            |                            |                |   |                | <b>6.783.030</b>    | <b>4.832.078</b> |

#### Uzun vadeli banka kredileri

|    | <u>Orijinal para cinsi</u> |                | <u>Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)</u> |                | <u>TL karşılığı</u> |                |
|----|----------------------------|----------------|---|----------------|---------------------|----------------|
|    | 31 Mart 2013               | 31 Aralık 2012 | 31 Mart 2013  | 31 Aralık 2012 | 31 Mart 2013        | 31 Aralık 2012 |
| TL | 900.000                    | -              | 9,75  | -              | 900.000             | -              |
|    |                            |                |   |                | <b>900.000</b>      | <b>-</b>       |

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### Ticari alacaklar:

|  | 31 Mart 2013      | 31 Aralık 2012    |
|--|-------------------|-------------------|
| Ticari alacaklar   | 11.842.968        | 11.246.254        |
| Vadeli çekler  | 161.292           | 766.021           |
|  | 12.004.260        | <b>12.012.275</b> |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-) | (177.389)         | (191.516)         |
| Şüpheli alacak karşılığı (-)                                     | (1.290.846)       | (1.264.156)       |
|  | <b>10.536.025</b> | <b>10.556.603</b> |

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vadeli çeklerin vadesi altı aydan kısadır. Şirket'in TL ve yabancı para cinsinden olan ticari alacaklarına ilişkin vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri hesaplaması için uygulanan yıllık bileşik faiz oranı TL için %8,73 ve yabancı para alacaklar için libor + %5,5 olup vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 82 gündür (31 Aralık 2012: 83 gün).

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 26'da verilmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|  | 2013             | 2012           |
|--|------------------|----------------|
| 1 Ocak                                       | 1.264.156        | 341.189        |
| Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 20) | (10.355)         | -              |
| Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 20)    | 37.045           | -              |
| <b>31 Mart</b>                               | <b>1.290.846</b> | <b>341.189</b> |

##### Ticari borçlar:

|   | 31 Mart 2013     | 31 Aralık 2012   |
|---|------------------|------------------|
| Ticari borçlar  | 5.236.312        | 5.622.763        |
| Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-) | (53.478)         | (62.998)         |
|   | <b>5.182.834</b> | <b>5.559.765</b> |

Şirket'in TL cinsinden olan ticari borçlarına ilişkin vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş vade farkı gideri hesaplanmasında uygulanan yıllık bileşik faiz oranı %8,73 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 47 gündür (31 Aralık 2012: 49 gün).

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

|  | 31 Mart 2013     | 31 Aralık 2012   |
|--|------------------|------------------|
| Verilen sipariş avansları                                      | 1.136.743        | 1.107.776        |
| Kira alacakları  | 250.772          | 250.772          |
| Personelden alacaklar  | 63.904           | 73.389           |
| Diğer alacaklar (1)  | 66.252           | 97.398           |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri (-) | (427)            | (1.096)          |
| Şüpheli alacak karşılığı (-)                                   | (250.772)        | (250.772)        |
|  | <b>1.266.472</b> | <b>1.277.467</b> |

(1) 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla 66.252 TL (31 Aralık 2012: 97.398 TL) tutarındaki diğer kısa vadeli alacaklar altında sınıflanan “diğer alacaklar” önceki dönemlerde satılan maddi duran varlıklardan kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır. 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Şirket’in tamamı TL cinsinden olan diğer alacaklarına ilişkin vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış vade farkı geliri hesaplamasında uyguladığı iskonto oranı yıllık bileşik %8,73’tür. (31 Aralık 2012 : %10,03)

##### b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

|                                | 31 Mart 2013  | 31 Aralık 2012 |
|--------------------------------|---------------|----------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 11.980        | 11.084         |
|                                | <b>11.980</b> | <b>11.814</b>  |

##### c) Diğer kısa vadeli borçlar:

|                          | 31 Mart 2013     | 31 Aralık 2012   |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Personele borçlar        | 562.723          | 596.240          |
| Sigorta primi borçları   | 380.526          | 189.248          |
| Taahhütlere borçlar      | 208.425          | 252.304          |
| Alınan sipariş avansları | 177.884          | 48.858           |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 60.530           | 190.914          |
| Diğer                    | 12.235           | 12.307           |
|                          | <b>1.402.323</b> | <b>1.289.871</b> |

#### DİPNOT 8 - STOKLAR

|                                    | 31 Mart 2013     | 31 Aralık 2012   |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| İlk madde ve malzemeler            | 4.458.024        | 4.022.016        |
| Yarı mamuller                      | 1.625.280        | 2.121.976        |
| Mamuller                           | 1.821.614        | 1.996.264        |
| Ticari mallar                      | 291.330          | 164.702          |
|                                    | 8.196.248        | 8.304.958        |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (51.855)         | (92.763)         |
|                                    | <b>8.144.393</b> | <b>8.212.195</b> |

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 5.497.199 TL (31 Mart 2012: 6.306.352 TL) tutarındadır (Dipnot 17).

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 8 – STOKLAR (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                             | 2013          | 2012           |
|-----------------------------|---------------|----------------|
| 1 Ocak                      | 92.763        | 139.992        |
| Dönem içindeki artış        | 16.916        | 196.043        |
| Konusu kalmayan karşılıklar | (57.824)      | (139.992)      |
| <b>31 Mart</b>              | <b>51.855</b> | <b>196.043</b> |

Önceki dönemde tespit edilen hareketsiz stokların cari dönemde kullanılması ve/veya elden çıkartılması halinde bu tutarlar konusu kalmayan karşılıklar olarak muhasebeleştirilmektedir.

#### DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

|                                   | 1 Ocak 2013       | İlaveler       | Çıkışlar        | Transferler | 31 Mart 2013      |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|-----------------|-------------|-------------------|
| <b><u>Maliyet</u></b>             |                   |                |                 |             |                   |
| Arsa                              | 6.730             | -              | -               | -           | 6.730             |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri      | 2.279.811         | -              | -               | -           | 2.279.811         |
| Binalar                           | 6.763.072         | -              | -               | -           | 6.763.072         |
| Makina ve teçhizat (1)            | 30.611.888        | 724.462        | (7.477)         | -           | 31.328.873        |
| Motorlu araçlar                   | 557.736           | -              | (15.233)        | -           | 542.503           |
| Mobilya ve mefruşat               | 2.820.993         | 41.968         | -               | -           | 2.862.961         |
| Yapılmakta olan yatırımlar        | 132.885           | 4.797          | -               | -           | 137.682           |
|                                   | <b>43.173.115</b> | <b>771.227</b> | <b>(22.710)</b> | <b>-</b>    | <b>43.921.632</b> |
| <b><u>Birikmiş amortisman</u></b> |                   |                |                 |             |                   |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri      | 1.883.995         | 24.079         | -               | -           | 1.908.074         |
| Binalar                           | 3.062.609         | 34.637         | -               | -           | 3.097.246         |
| Makina ve teçhizat                | 25.760.434        | 259.992        | (6.054)         | -           | 26.014.372        |
| Motorlu araçlar                   | 440.471           | 8.864          | (15.233)        | -           | 434.102           |
| Mobilya ve mefruşat               | 2.280.563         | 32.455         | -               | -           | 2.313.018         |
|                                   | <b>33.428.072</b> | <b>360.027</b> | <b>(21.287)</b> | <b>-</b>    | <b>33.766.812</b> |
| <b>Net defter değeri</b>          | <b>9.745.043</b>  |                |                 |             | <b>10.154.820</b> |

(1) Şirket, üretim kapasitesini arttırmak amacıyla makine parkurunun modernizasyonu için yapılacak 9.589.378 TL tutarındaki yatırım için 27 Ocak 2011 tarihinde Hazine Müsteşarlığı Teşvik uygulama Genel Müdürlüğü'nden teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %60 vergi indirimi, %20 yatırım katkı oranı ayrıca 3 yıl süreli sigorta primi işveren hisse desteği ile KDV istisnası, Gümrük vergisi muafiyeti ve Faiz desteği bulunmakta olup, bitiş tarihi 21 Aralık 2013'tür (Dipnot 11). Şirket'in makine ve teçhizatlarına cari dönemde yaptığı yatırımların 520.263 TL tutarındaki kısmı sözkonusu teşvik kapsamındadır (31 Aralık 2012: 791.092 TL).

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

## 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

31 Mart 2013 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 304.582 TL (31 Mart 2012: 304.436 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 17), 55.445 TL (31 Mart 2012: 42.609 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18). 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur). 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur)

### DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

|                          | 1 Ocak 2013        | İlaveler        | 31 Mart 2013        |
|--------------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| Haklar                   | 1.576.869          | 8.115           | 1.584.984           |
| Bilgisayar yazılımları   | 528.020            | -               | 528.020             |
| Birikmiş itfa payı       | (1.539.989)        | (68.484)        | (1.608.473)         |
| <b>Net defter değeri</b> | <b>564.900</b>     |                 | <b>504.531</b>      |
|                          | <b>1 Ocak 2012</b> | <b>İlaveler</b> | <b>31 Mart 2012</b> |
| Haklar                   | 1.430.908          | 86.538          | 1.517.446           |
| Bilgisayar yazılımları   | 528.020            | -               | 528.020             |
| Birikmiş itfa payı       | (1.272.869)        | (59.749)        | (1.332.618)         |
| <b>Net defter değeri</b> | <b>686.059</b>     |                 | <b>712.848</b>      |

31 Mart 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18).

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 11 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

- Şirket, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu (5510 No’lu Kanun) kapsamında sigorta primi teşviki, Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun (5746 No’lu Kanun) kapsamında da sigorta primi teşviki ile gelir vergisi teşviki almaktadır. Şirket, 133.653 TL tutarındaki sigorta primi ile gelir vergisi teşvikini (31 Mart 2012: 164.155 TL) finansal tablolarda diğer faaliyetlerden gelir olarak yansıtmıştır (Dipnot 20).
- Şirket, üretim kapasitesini arttırmak amacıyla makine parkurunun modernizasyonu için yapılacak 9.589.378 TL tutarındaki yatırım için 27 Ocak 2011 tarihinde Hazine Müsteşarlığı Teşvik uygulama Genel Müdürlüğü’nden teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %60 vergi indirimi, %20 yatırım katkı oranı ayrıca 3 yıl süreli sigorta primi işveren hisse desteği ile KDV istisnası, Gümrük vergisi muafiyeti ve Faiz desteği bulunmakta olup, bitiş tarihi 21 Aralık 2013’tür. Şirket’in makine ve teçhizatlarına cari dönemde yaptığı yatırımların 520.263 TL tutarındaki kısmı sözkonusu teşvik kapsamındadır (31 Mart 2012: 22.399 TL) (Dipnot 9).

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

##### 12.1 Karşılıklar

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

31 Mart 2013 tarihi itibariyle sözkonusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 165.393 TL’dir. (31 Aralık 2012: 165.393TL) (Dipnot 13).

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

|  | 2013           | 2012           |
|--|----------------|----------------|
| 1 Ocak   | 165.393        | 187.671        |
| Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 20) | -              | -              |
| Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)          | -              | -              |
| Ödemeler   | -              | -              |
| <b>31 Mart</b>                                   | <b>165.393</b> | <b>187.671</b> |

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket’in TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

##### Şirket tarafından verilen TRİ’ler

|   | 31 Mart 2013     | 31 Aralık 2012 |
|---|------------------|----------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı   | 1.382.394        | 814.431        |
| B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı | -                | -              |
| C. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı  |                  |                |
| i. Ana ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı  | -                | -              |
| ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı  | -                | -              |
| iii. B Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı   | -                | -              |
|   | <b>1.382.394</b> | <b>814.431</b> |

31 Mart 2013 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, KDV iadesi nedeniyle Niğde Vergi Dairesi’ne ve elektrik kullanımı için Meram Elektrik Dağıtım A.Ş.’ye verilen teminat mektuplarını içermektedir.

##### 12.3 Şarta bağlı varlıklar

|   | 31 Mart 2013     | 31 Aralık 2012   |
|---|------------------|------------------|
| Müşterilerden alınan teminat senetleri  | 704.894          | 1.015.757        |
| Müşterilerden alınan teminat mektupları | 195.000          | 195.000          |
| Müşterilerden alınan teminat çekleri    | 220.000          | 220.000          |
| Satıcılardan alınan teminat senetleri   | 223.901          | 236.638          |
| Personelden alınan teminat senetleri    | 87.510           | 86.559           |
|   | <b>1.431.305</b> | <b>1.753.954</b> |

Müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat mektupları, ipotek ve teminat çekleri Şirket’in bağımsız yedek parça bayilerinden olan alacaklarına istinaden teminat olarak alınmıştır. Satıcılardan alınan teminat senetleri, tedarikçilere yaptırılan nakliye ve diğer faaliyetlere istinaden alınmıştır. Personelden alınan teminat senetleri, personele verilen taksitli borçlara istinaden alınmıştır.

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 13 - BORÇ KARŞILIKLARI

|  | 31 Mart 2013   | 31 Aralık 2012 |
|--|----------------|----------------|
| Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık (Dipnot 12.1) | 165.393        | 165.393        |
| Kullanılmamış izin hakları karşılığı                           | 263.104        | 227.001        |
|  | <b>428.497</b> | <b>392.394</b> |

Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|  | 2013           | 2012          |
|--|----------------|---------------|
| 1 Ocak   | 227.001        | 3.194         |
| Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 20) | 36.103         | 34.396        |
| Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 20)          | -              | -             |
| <b>31 Mart</b>                                   | <b>263.104</b> | <b>37.590</b> |

#### DİPNOT 14 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

|                           | 31 Mart 2013     | 31 Aralık 2012   |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 3.741.843        | 1.934.845        |
|                           | <b>3.741.843</b> | <b>1.934.845</b> |

Türk İş Kanunu’na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya 25 yıl (kadınlar için 20 yıl) hizmetini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58 erkekler için 60) personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için en fazla 3.129,25 TL (31 Aralık 2012: 3.129,25 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 aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

- hesaplamada iskonto oranı %7,69 (31 Aralık 2012: %7,71), enflasyon oranı %4,98 (31 Aralık 2012: %5) ve reel maaş artış oranı %4,98 olarak dikkate alınmıştır.

- hesaplamada 31 Mart 2013 itibarıyla geçerli olan 3.129,25 TL (31 Aralık 2012: 3.129,25 TL) düzeyindeki tavan maaş tutarı dikkate alınmıştır.

- emeklilik yaşı, bireylerin en erken emekli olabileceği yaş olarak dikkate alınmıştır.

- kadın ve erkeklere ilişkin ölüm olasılıkları için CSO 1980 mortalite tablosu kullanılmıştır.



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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Temel varsayım, enflasyonla orantılı olarak her yıllık hizmet için 3.129,25 TL (31 Aralık 2012: 3.129,25 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 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.129,25 TL (1 Ocak 2012: 2.805,04 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                      | 2013             | 2012             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak                               | 1.934.845        | 1.449.289        |
| Hizmet maliyeti                      | 86.562           | 92.614           |
| Faiz maliyeti                        | 61.949           | 4.874            |
| Aktüeryal kayıp / (kazanç)           | 1.658.487        | -                |
| Ödemeler                             | -                | (99.569)         |
| Konusu kalmayan karşılık (Dipnot 20) | -                | (18.913)         |
| <b>31 Mart</b>                       | <b>3.741.843</b> | <b>1.428.295</b> |

#### DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Diğer dönen varlıklar:

|  | 31 Mart 2013     | 31 Aralık 2012   |
|--|------------------|------------------|
| Katma değer vergisi (“KDV”) alacakları | 859.128          | 994.524          |
| Peşin ödenen giderler                  | 201.109          | 86.829           |
| Peşin ödenen vergiler                  | 178.067          | 177.816          |
| Diğer                                  | 6.774            | 11.448           |
|  | <b>1.245.078</b> | <b>1.270.617</b> |

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 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 16 - ÖZ KAYNAKLAR

#### a) Çıkarılmış Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Mevzuatı’na tabi şirketlerin yararlandığı kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş ve itibari değeri 1 TL olan hamiline yazılı paylarla temsil edilen kayıtlı sermayesi için bir tavan tespit etmiştir. Şirket’in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

|                        | 31 Mart 2013 | 31 Aralık 2012 |
|------------------------|--------------|----------------|
| 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 (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı) olup 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket’in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

|   | %             | 31 Mart 2013      | %             | 31 Aralık 2012    |
|---|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Doğan Holding (1)                                   | 73,59         | 7.359.315         | 73,59         | 7.359.315         |
| Borsa İstanbul’da işlem<br>gören kısım ve Diğer (2) | 26,41         | 2.640.685         | 26,41         | 2.640.685         |
| <b>Çıkarılmış Sermaye</b>                           | <b>100,00</b> | <b>10.000.000</b> | <b>100,00</b> | <b>10.000.000</b> |
| Sermaye düzeltme farkları                           |               | 15.137.609        |               | 15.137.609        |
| <b>Toplam</b>                                       |               | <b>25.137.609</b> |               | <b>25.137.609</b> |

(1) 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, Doğan Holding’in sahibi olduğu %73,59 oranındaki payların, Ditaş sermayesinin %22,66’sına karşılık gelen kısmı Borsa İstanbul’da 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 Mart 2013 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin % 25,78’ine (31 Aralık 2012: %25,78) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Ditaş sermayesinin %48,52’sine karşılık gelen paylar açık statüdedir.

Şirket’in imtiyazlı pay 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 dağıtım 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 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

#### **DİPNOT 16 – ÖZ KAYNAKLAR (devamı)**

##### **Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıllar karları (devamı)**

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Birinci tertip yasal yedekler, şirketin çıkarılmış 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 çıkarılmış sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Söz konusu tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Şirket’in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 167.508 TL (31 Aralık 2012: 167.508 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 8.847 TL’si gayrimenkul satış kazançlarından (31 Aralık 2012: 8.847 TL) ve 158.661 TL (31 Aralık 2012: 158.661 TL)’si yasal yedeklerden oluşmaktadır.

##### **Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar**

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.

Yine 1 Ocak 2008 itibarıyla 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 Tebliğ’in uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (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”,

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

##### **Kar payı dağıtımı**

Hisseleri Borsa İstanbul’da 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 2009 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. Söz konusu karar geçerliliğini korumaktadır.

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ayrıca, 25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 15.03.2013 tarihli kararıyla, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'nun Seri:XI No:29 sayılı Tebliği hükümleri dahilinde, Uluslararası Muhasebe Standartları ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin Kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 01.01.2012 - 31.12.2012 hesap dönemine ait finansal tablolara göre; 301.889 TL tutarında “Ertelenmiş Vergi Geliri” ile birlikte dikkate alındığında 2.165.781 TL tutarında “Net Dönem Zararı” olduğu; bu tutara 4.030.639 TL tutarında “Geçmiş Yıl Zararları” ile 153.746 TL tutarında bağışlar ilave edildiğinde “Dağıtılabilir Dönem Karı” oluşmadığı; TTK ve Vergi Usul Kanunu kapsamında tutulan 01.01.2012 - 31.12.2012 hesap dönemine ait mali tablolarında da 1.734.089 TL tutarında “Net Dönem Zararı” olduğu hususları birlikte dikkate alınarak, SPK'nın kar dağıtım düzenlemeleri dahilinde, 01.01.2012 - 31.12.2012 hesap dönemine ilişkin olarak herhangi bir kar dağıtımını yapılamayacağı hususunda pay sahiplerinin bilgilendirilmesine ve bu hususun Genel Kurulun onayına sunulmasına oy birliği ile karar verilmiştir.

#### Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

SPK tarafından şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarına Seri:XI, No:29 Tebliği çerçevesinde hazırlanıp kamuya ilan edilecek finansal tablo dipnotlarında yer verilmesine karar verilmiş olup, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının indirilmesi durumunda, kar dağıtımına konu edilebilecek kaynak bulunmamaktadır.

#### DİPNOT 17 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

##### Satış gelirleri:

|                 | 1 Ocak - 31 Mart 2013 |                   |                   | 1 Ocak - 31 Mart 2012 |                   |                   |
|-----------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
|                 | Yurtiçi satışlar      | Yurtdışı satışlar | Toplam            | Yurtiçi satışlar      | Yurtdışı satışlar | Toplam            |
| Rotkolu         | 3.937.606             | 3.336.782         | 7.274.388         | 4.742.252             | 2.797.977         | 7.540.229         |
| Rotbaşı         | 202.977               | 1.671.833         | 1.874.810         | 950.992               | 1.943.449         | 2.894.441         |
| Rotil           | 1.396.892             | 266.125           | 1.663.017         | 977.670               | 372.711           | 1.350.381         |
| Salıncak kolu   | 223.938               | 189.303           | 413.241           | 379.419               | -                 | 379.419           |
| Hurda satışları | 98.110                | -                 | 98.110            | 120.646               | -                 | 120.646           |
| Diğer           | 511.440               | 134.555           | 645.995           | 853.129               | 242.154           | 1.095.283         |
|                 | <b>6.370.963</b>      | <b>5.598.598</b>  | <b>11.969.561</b> | <b>8.024.108</b>      | <b>5.356.291</b>  | <b>13.380.399</b> |

Toplam satış gelirlerinin yaklaşık olarak %54'ü üç büyük müşteriye (%23, %17, %14) yapılan satışlardan kaynaklanmaktadır. Aynı müşterilere 2012 yılında yapılan satışlar toplam satışların %38'ini oluşturmaktadır (%19, %10, %9). Yurtdışı satışlarının %73'ü Avrupa kıtasına (2012: %81) ve %13'ü Amerika kıtasına (2012 Amerika: %13) gerçekleştirilmektedir.

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

## 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 17 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

#### Satışların maliyeti:

|                                     | 31 Mart 2013      | 31 Mart 2012      |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Hammadde maliyeti (Dipnot 8)        | 5.497.199         | 6.306.352         |
| Genel üretim giderleri              | 3.282.199         | 4.174.890         |
| İşçilik giderleri (Dipnot 19.b) (1) | 1.175.689         | 1.044.192         |
| Amortisman (Dipnot 9, 19.a)         | 304.582           | 304.436           |
|                                     | <b>10.259.669</b> | <b>11.829.870</b> |

(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.

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

|  | 1 Ocak - 31 Mart 2013                          |                               |                  | 1 Ocak - Mart 2012                             |                               |                  |
|--|--|-------------------------------|------------------|--|-------------------------------|------------------|
|  | Pazarlama,<br>satış ve<br>dağıtım<br>giderleri | Genel<br>yönetim<br>giderleri | Toplam           | Pazarlama,<br>satış ve<br>dağıtım<br>giderleri | Genel<br>yönetim<br>giderleri | Toplam           |
| Hizmet giderleri   | 528.305  | 372.632                       | 900.937          | 529.482  | 339.617                       | 869.099          |
| Personel giderleri   | 190.665  | 447.985                       | 638.650          | 189.972  | 279.351                       | 469.323          |
| Kilit yönetici personele sağlanan<br>faydalar (Dipnot 25.ii.c) | -  | 197.283                       | 197.283          | -  | 224.884                       | 224.884          |
| Amortisman ve itfa payları<br>(Dipnotlar 9, 10,19)             | -  | 123.929                       | 123.929          | -  | 102.358                       | 102.358          |
| Ambalaj malzemeleri  | 137.802  | -                             | 137.802          | 134.173  | -                             | 134.173          |
| Diğer  | 11.602   | 26.978                        | 38.580           | 16.193   | 49.575                        | 65.768           |
| <b>Toplam</b>  | <b>868.374</b>                                 | <b>1.168.807</b>              | <b>2.037.181</b> | <b>869.820</b>                                 | <b>995.785</b>                | <b>1.865.605</b> |

### DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

|                                     | 1 Ocak -<br>31 Mart 2013 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2012 |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Satışların maliyeti (Dipnot 17)     | 304.582                  | 304.436                  |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 18) | 123.929                  | 102.358                  |
|                                     | <b>428.511</b>           | <b>406.794</b>           |

b) Şirket'in çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

|  | 1 Ocak -<br>31 Mart 2013 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2012 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Satışların maliyeti (Dipnot 17)          | 1.175.689                | 1.044.192                |
| Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)      | 645.268                  | 504.235                  |
| Satış ve pazarlama giderleri (Dipnot 18) | 190.665                  | 189.972                  |
|  | <b>2.011.622</b>         | <b>1.738.399</b>         |

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

|  | 1 Ocak -<br>31 Mart 2013 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2012 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Terkin edilen vergiler (Dipnot 11)                     | 133.653                  | 164.155                  |
| Fire gelirleri   | 29.754                   | -                        |
| Ürün test bedeli                                       | 28.843                   | 10.702                   |
| Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnotlar 12, 13 ve 14)   | 10.355                   | 18.913                   |
| Maddi duran varlık satış karı                          | 6.100                    | -                        |
| Diğer  | 36.499                   | 11.508                   |
| <b>Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar</b>            | <b>245.204</b>           | <b>205.278</b>           |
|  |                          |                          |
|  | 1 Ocak -<br>31 Mart 2013 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2012 |
| Şüpheli alacaklar karşılık gideri (Dipnot 6)           | (37.045)                 | -                        |
| Kullanılmamış izin hakları karşılık gideri (Dipnot 13) | (36.103)                 | (34.396)                 |
| Bağış ve yardımlar                                     | -                        | (71.367)                 |
| Önceki dönem giderleri                                 | (7.754)                  | -                        |
| Diğer  | (6.212)                  | -                        |
| <b>Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar</b>          | <b>(87.114)</b>          | <b>(105.763)</b>         |

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 21 - FİNANSAL GELİRLER

|   | 1 Ocak -<br>31 Mart 2013 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2012 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Finansal gelirler:</b>   |                          |                          |
| Kur farkı gelirleri   | 166.485                  | 815.972                  |
| Faiz gelirleri  | 13.203                   | 17.209                   |
| Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş<br>finansman giderleri (1) | 27.962                   | 58.587                   |
| <b>Toplam</b>   | <b>207.650</b>           | <b>891.768</b>           |

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

#### DİPNOT 22 - FİNANSAL GİDERLER

|   | 1 Ocak -<br>31 Mart 2013 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2012 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Finansman giderleri:</b>   |                          |                          |
| Kur farkı giderleri   | (346.636)                | (808.942)                |
| Faiz giderleri  | (188.759)                | (108.664)                |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış<br>finansman geliri (1) | (6.934)                  | (142.614)                |
| <b>Toplam</b>   | <b>(542.329)</b>         | <b>(1.060.220)</b>       |

(1) Önceki dönem “vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri” iptalleri dahil edilmektedir.

#### DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

|                                    | 31 Mart 2013   | 31 Aralık 2012 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi | -              | -              |
| Peşin ödenen vergiler              | 178.067        | 177.816        |
| <b>Peşin ödenen vergiler - net</b> | <b>178.067</b> | <b>177.816</b> |

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

|                                       | 1 Ocak -<br>31 Mart 2013 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2012 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cari dönem vergi (gideri)             | -                        | (60.792)                 |
| Ertelenen vergi geliri                | 53.980                   | 68.762                   |
| <b>Toplam vergi geliri / (gideri)</b> | <b>53.980</b>            | <b>7.970</b>             |

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

### **1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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 artırımı” hükümlerinden yararlanmaya karar verdiğinden, bu haktan yararlanmasına bağlı olarak Kurumlar vergisi mükellefi olarak matrah artırımında bulunduğu yıllara ait zararların %50’sini, 2010 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edemeyecektir.

Şirket’in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle SPK düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında indirilebilir birikmiş mali zararlar üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlığı bulunmamaktadır.

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

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin 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.



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

## 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

#### 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 yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Finansal varlıklardan doğan geçici farklar dışında kalan farklar için uygulanan oran %20’dir (31 Aralık 2012: %20).

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 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 Mart 2013</u>   | <u>31 Aralık 2012</u> | <u>31 Mart 2013</u>                                | <u>31 Aralık 2012</u> |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ömür ve enflasyon düzeltilmesi farkları | 4.263.147             | 4.385.723             | 852.629  | 877.144               |
| Kıdem tazminatı karşılığı  | (2.083.354)           | (1.934.845)           | (416.671)  | (386.969)             |
| Şüpheli alacak karşılığı   | (588.245)             | (551.200)             | (117.649)  | (110.240)             |
| Davalara için ayrılan karşılık   | (165.393)             | (165.393)             | (33.079)   | (33.079)              |
| Kazanılmamış finansman geliri  | (177.816)             | (170.882)             | (35.563)   | (34.176)              |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı   | (51.855)              | (92.763)              | (10.371)   | (18.552)              |
| Kullanılmamış izin hakları karşılıkları  | (263.104)             | (223.807)             | (52.621)   | (44.761)              |
| Satılmaya hazır finansal yatırım değer düşüklüğü karşılığı   | (514.116)             | (514.116)             | (102.823)  | (102.823)             |
| Diğer  | 60.227                | 16.671                | 12.046   | 3.334                 |
|  | <b>479.491</b>        | <b>749.388</b>        | <b>95.898</b>                                      | <b>149.878</b>        |

Ertelenen vergi varlığının / (yükümlülüğünün) dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|                               | <b>2013</b>    | <b>2012</b>      |
|-------------------------------|----------------|------------------|
| 1 Ocak                        | (149.878)      | (451.767)        |
| Özkaynakta muhasebeleştirilen | 331.697        | -                |
| Ertelenen vergi geliri        | 53.980         | 68.762           |
| <b>31 Mart</b>                | <b>235.799</b> | <b>(383.005)</b> |

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

|  | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2013</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2012</b> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Vergi öncesi zarar (SPK Finansal Raporlama Standartları’na göre)           | (503.878)                       | (384.016)                       |
| %20 (2012 %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi (gideri)/geliri | 100.776                         | 76.803                          |
| Vergi etkisi:  |                                 |                                 |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler   | (84.350)                        | (127.665)                       |
| İndirilecek gelirler   | 5.592                           | 5.942                           |
| Diğer - net  | 31.962                          | 52.890                          |
| <b>Cari dönem vergi geliri</b>   | <b>53.980</b>                   | <b>7.970</b>                    |

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 24 - HİSSE BAŞINA (ZARAR)/ KAR

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

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına 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.

|  | 1 Ocak-<br>31 Mart 2013 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2012 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Hissedarlara ait net (zarar)/ kar                      | (449.898)               | (376.043)               |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi     | 10.000.000              | 10.000.000              |
| Hisse başına (zarar)/ kar (hisse başına tam TL olarak) | (0,04)                  | (0,04)                  |

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

#### DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, Doğan Holding’in, “müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları” dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket’in bağlı ortaklık ve iştirakleri ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. Bilanço tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

##### i) İlişkili taraf bakiyeleri:

##### a) İlişkili taraflara borçlar:

|  | 31 Mart 2013   | 31 Aralık 2012 |
|--|----------------|----------------|
| Doğan Holding (1)  | 288.202        | 289.680        |
| Doğanlar Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. (“Doğanlar Sigorta”)(2) | 136.083        | 56.830         |
| Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. (“Milta”)(3)                             | 22.269         | 20.377         |
| Diğer  | 18.329         | 17.712         |
|  | <b>464.883</b> | <b>384.599</b> |

(1) Doğan Holding’den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlere ilişkin borçlardır.

(2) Doğanlar Sigorta’dan alınan kasko, nakliye, ürün sorumluluk vb sigorta poliçelerinden kaynaklanmaktadır.

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

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

##### a) Ürün ve hizmet alımları:

|                      | 1 Ocak-<br>31 Mart 2013 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2012 |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Doğan Holding (1)    | 174.672                 | 160.749                 |
| Doğanlar Sigorta (2) | 116.169                 | 64.650                  |
| Milta (3)            | 21.212                  | 67.995                  |
| Diğer                | 299                     | 177                     |
| <b>Toplam</b>        | <b>312.352</b>          | <b>293.571</b>          |

- (1) Doğan Holding’den alınan müşavirlik, danışmanlık ve teknik destek gibi hizmetlerden oluşmaktadır.  
(2) Doğanlar Sigorta’dan alınan kasko, nakliye, ürün sorumluluk vb sigorta poliçelerinden oluşmaktadır.  
(3) Milta’dan alınan araç kiralama, uçak bileti ve konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

##### b) Finansal duran varlık satışı:

|                   | 1 Ocak-<br>31 Mart 2013 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2012 |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| Doğan Holding (1) | 5.980                   | -                       |
| <b>Toplam</b>     | <b>5.980</b>            | <b>-</b>                |

- (1) Doğan Holding’e satışı yapılan Doğan Enerji hisse bedelinden kaynaklanmaktadır ( Dipnot 4).

##### c) Şirket’in kilit yönetici personeline sağlanan faydalar

Şirket, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını kilit yönetici personel olarak belirlemiştir (Dipnot 18).

|  | 1 Ocak-<br>31 Mart 2013 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2012 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | 197.283                 | 158.314                 |
| İşten ayrılma sonrası faydalar         | -                       | 66.570                  |
| <b>Toplam</b>                          | <b>197.283</b>          | <b>224.884</b>          |

- d) Şirket’in kilit yönetici personelden almış olduğu 21.000 TL’lik teminat senedi bulunmaktadır (31 Mart 2012: 21.000 TL).

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

##### a) Piyasa riski

###### *Kur riski*

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

31 Mart 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle Şirket’in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

|   | 31 Mart 2013     | 31 Aralık 2012   |
|---|------------------|------------------|
| Toplam varlıklar                                  | 6.870.189        | 5.279.810        |
| Toplam yükümlülükler                              | (2.862.736)      | (29.777)         |
| Bilanço dışı türev araçların net varlık pozisyonu | -                | -                |
| <b>Net döviz pozisyon</b>                         | <b>4.007.453</b> | <b>5.250.033</b> |

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

## 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

|   | 31 Mart 2013     |                  |                  |               |
|---|------------------|------------------|------------------|---------------|
|   | TL Karşılığı     | ABD Doları       | Avro             | GBP           |
| Ticari alacaklar  | 5.537.685        | 698.876          | 1.818.393        | 20.756        |
| Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)              | 1.332.504        | 239.187          | 388.066          | -             |
| Dönen varlıklar   | 6.870.189        | 938.063          | 2.206.459        | 20.756        |
| <b>Toplam varlıklar</b>   | <b>6.870.189</b> | <b>938.063</b>   | <b>2.206.459</b> | <b>20.756</b> |
| Ticari borçlar  | 3.685            | -                | 1.589            | -             |
| Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                   | 123.844          | 3.293            | 50.838           | -             |
| Kısa vadeli yükümlülükler   | 127.529          | 3.293            | 52.427           | -             |
| Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)                                     | 2.735.207        | 1.512.250        | -                | -             |
| Uzun vadeli yükümlülükler   | 2.735.207        | 1.512.250        | -                | -             |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>   | <b>2.862.736</b> | <b>1.515.543</b> | <b>52.427</b>    | <b>-</b>      |
| Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı                           | -                | -                | -                | -             |
| Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı                       | -                | -                | -                | -             |
| <b>Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>      |
| <b>Net yabancı para varlık pozisyonu</b>                              | <b>4.007.453</b> | <b>(577.480)</b> | <b>2.154.032</b> | <b>20.756</b> |
| <b>Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu</b>             | <b>4.007.453</b> | <b>(577.480)</b> | <b>2.154.032</b> | <b>20.756</b> |
| <b>İhracat (Dipnot 17)</b>  | <b>5.598.598</b> | <b>829.163</b>   | <b>1.789.308</b> | <b>1.550</b>  |
| <b>İthalat</b>  | <b>3.449.465</b> | <b>1.323.691</b> | <b>461.400</b>   | <b>-</b>      |

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

## 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

|   | 31 Aralık 2012    |                  |                  |                |
|---|-------------------|------------------|------------------|----------------|
|   | TL Karşılığı      | ABD Doları       | Avro             | GBP            |
| Ticari alacaklar  | 5.243.081         | 614.302          | 1.738.504        | 20.756         |
| Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)              | 36.729            | 288              | 15.399           | -              |
| Dönen varlıklar   | 5.279.810         | 614.590          | 1.753.903        | 20.756         |
| <b>Toplam varlıklar</b>   | <b>5.279.810</b>  | <b>614.590</b>   | <b>1.753.903</b> | <b>20.756</b>  |
| Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)                                     | -                 | -                | -                | -              |
| Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                   | 29.777            | 1.656            | 11.407           | --             |
| Kısa vadeli yükümlülükler   | 29.777            | 1.656            | 11.407           |                |
| Finansal yükümlülükler (Dipnot 5)                                     | -                 | -                | -                | -              |
| Uzun vadeli yükümlülükler   | -                 | -                | -                | -              |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>   | <b>29.777</b>     | <b>1.656</b>     | <b>11.407</b>    | <b>-</b>       |
| Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı                           | -                 | -                | -                | -              |
| Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı                       | -                 | -                | -                | -              |
| <b>Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| <b>Net yabancı para varlık pozisyonu</b>                              | <b>5.250.033</b>  | <b>612.934</b>   | <b>1.742.496</b> | <b>20.756</b>  |
| <b>Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu</b>             | <b>5.250.033</b>  | <b>612.934</b>   | <b>1.742.496</b> | <b>20.756</b>  |
| <b>İhracat (Dipnot 17)</b>  | <b>19.924.706</b> | <b>1.741.746</b> | <b>7.092.071</b> | <b>142.296</b> |
| <b>İthalat</b>  | <b>10.303.059</b> | <b>3.799.753</b> | <b>1.525.130</b> | <b>-</b>       |

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 1,8087 TL = 1 ABD Doları, 2,3189 TL = 1 Avro ve 2,7441 TL = 1 GBP (31 Aralık 2012: 1,7826 TL = 1 ABD Doları, 2,3517 TL = 1 Avro ve 2,8708 TL = 1 GBP).

Şirket, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in sahip olduğu Avro, ABD Doları ve GBP cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ile öz kaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir:

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

## 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

|   | 31 Mart 2013                       |                                     |                                    |                                     |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|   | Kar/Zarar                          |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|   | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b> |                                    |                                     |                                    |                                     |
| ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider                               | (104.449)                          | 104.449                             | -                                  | -                                   |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-)  | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>ABD\$ net etki</b>   | <b>(104.449)</b>                   | <b>104.449</b>                      | -                                  | -                                   |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>       |                                    |                                     |                                    |                                     |
| Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider                                     | 499.498                            | (499.498)                           | -                                  | -                                   |
| Avro riskinden korunan kısmı (-)  | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>Avro net etki</b>  | <b>499.498</b>                     | <b>(499.498)</b>                    | -                                  | -                                   |
| <b>GBP 'nin TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>       |                                    |                                     |                                    |                                     |
| GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider                                      | 5.696                              | (5.696)                             | -                                  | -                                   |
| GBP riskinden korunan kısım (-)   | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>GBP net etki</b>   | <b>5.696</b>                       | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>Toplam net etki</b>  | <b>400.745</b>                     | <b>(400.745)</b>                    | -                                  | -                                   |
|   |                                    |                                     |                                    |                                     |
|   | 31 Aralık 2012                     |                                     |                                    |                                     |
|   | Kar/Zarar                          |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|   | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| <b>ABD Doları'nın TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b> |                                    |                                     |                                    |                                     |
| ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider                               | 109.262                            | (109.262)                           | -                                  | -                                   |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-)  | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>ABD\$ net etki</b>   | <b>109.262</b>                     | <b>(109.262)</b>                    | -                                  | -                                   |
| <b>Avro'nun TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>       |                                    |                                     |                                    |                                     |
| Avro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider                                     | 409.783                            | (409.783)                           | -                                  | -                                   |
| Avro riskinden korunan kısmı (-)  | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>Avro net etki</b>  | <b>409.783</b>                     | <b>(409.783)</b>                    | -                                  | -                                   |
| <b>GBP 'nin TL karşısında %10<br/>değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde</b>       |                                    |                                     |                                    |                                     |
| GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider                                      | 5.959                              | (5.959)                             | -                                  | -                                   |
| GBP riskinden korunan kısım (-)   | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>GBP net etki</b>   | <b>5.959</b>                       | <b>(5.959)</b>                      | -                                  | -                                   |
| <b>Toplam net etki</b>  | <b>525.003</b>                     | <b>(525.003)</b>                    | -                                  | -                                   |

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### *Fiyat riski*

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

##### *Nakit akım ve gerçeğe uygun değer faiz oranı riski*

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

| Sabit faizli finansal araçlar     | Faiz pozisyonu tablosu |                    |
|-----------------------------------|------------------------|--------------------|
|                                   | 31 Mart 2013           | 31 Aralık 2012     |
| Finansal varlık (Dipnot 3)        | 34.036                 | 47.836             |
| Finansal yükümlülükler (Dipnot 5) | (7.683.030)            | (4.832.078)        |
|                                   | <b>(7.648.994)</b>     | <b>(4.784.242)</b> |

##### **b) Kredi riski**

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



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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket’in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

|  | 31 Mart 2013      |                  |                      |
|--|-------------------|------------------|----------------------|
|  | Ticari alacaklar  | Diğer alacaklar  | Bankalardaki mevduat |
| <b>Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski</b>   | <b>10.536.025</b> | <b>1.266.472</b> | <b>3.062.714</b>     |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  | <b>1.119.894</b>  | -                | -                    |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri   | 9.203.445         | 1.266.472        | 3.062.714            |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı   | 1.091.896         | -                | -                    |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                 | -                | -                    |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri   | 1.332.580         | -                | -                    |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı   | 27.998            | -                | -                    |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri  | -                 | -                | -                    |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)   | 1.290.846         | 250.772          | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)  | (1.290.846)       | (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   | -                 | -                | -                    |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar  | -                 | -                | -                    |

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

|  | 31 Aralık 2012    |                  |                      |
|--|-------------------|------------------|----------------------|
|  | Ticari alacaklar  | Diğer alacaklar  | Bankalardaki mevduat |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>   | <b>10.556.603</b> | <b>1.277.467</b> | <b>934.340</b>       |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı  | 1.430.757         | -                | -                    |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri   | 7.871.267         | 1.277.467        | 934.340              |
| - Teminat ile güvence altına alınmış kısmı   | 1.402.759         | -                | -                    |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                 | -                | -                    |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri   | 2.685.336         | -                | -                    |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı   | 27.998            | -                | -                    |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri  |                   |                  |                      |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)   | 1.264.156         | 250.772          | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)  | (1.264.156)       | (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   | -                 | -                | -                    |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar  | -                 | -                | -                    |

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

|   | 31 Mart 2013     |                 |                      |
|---|------------------|-----------------|----------------------|
|   | Alacaklar        |                 | Bankalardaki mevduat |
|   | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar |                      |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş                    | 920.706          | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş                      | 411.874          | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş                     | -                | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş                     | -                | -               | -                    |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş                      | -                | -               | -                    |
| <b>Toplam vadesi geçmiş</b>                         | <b>1.332.580</b> | -               | -                    |
| <b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)</b> | <b>27.998</b>    | -               | -                    |

|   | 31 Aralık 2012   |                 |                      |
|---|------------------|-----------------|----------------------|
|   | Alacaklar        |                 | Bankalardaki mevduat |
|   | Ticari alacaklar | Diğer alacaklar |                      |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş                    | 1.689.362        | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş                      | 995.974          | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş                     | -                | -               | -                    |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş                     | -                | -               | -                    |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş                      | -                | -               | -                    |
| <b>Toplam vadesi geçmiş</b>                         | <b>2.685.336</b> | -               | -                    |
| <b>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)</b> | <b>27.998</b>    | -               | -                    |

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

#### c) Likidite riski

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

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

|   | 31 Mart 2013      |                  |                  |               |          |  |
|---|-------------------|------------------|------------------|---------------|----------|--|
|   | Defter değeri     | 3 aydan kısa     | 3-12 ay arası    | 1-5 yıl arası | Vadesiz  | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı |
| Finansal borçlar (Dipnot 5)                 | 7.683.030         | 2.054.250        | 5.895.865        | -             | -        | 7.950.115                                |
| Ticari borçlar (Dipnot 6)                   | 5.182.834         | 5.182.834        | -                | -             | -        | 5.182.834                                |
| İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25.i.a)  | 464.883           | 464.883          | -                | -             | -        | 464.883                                  |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 7)  | 1.402.323         | 1.402.323        | -                | -             | -        | 1.402.323                                |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> | <b>14.733.070</b> | <b>9.104.290</b> | <b>5.895.865</b> | <b>-</b>      | <b>-</b> | <b>15.000.155</b>                        |

|   | 31 Aralık 2012    |                  |                  |               |          |  |
|---|-------------------|------------------|------------------|---------------|----------|--|
|   | Defter değeri     | 3 aydan kısa     | 3-12 ay arası    | 1-5 yıl arası | Vadesiz  | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı |
| Finansal borçlar (Dipnot 5)                 | 4.832.078         | 1.783.333        | 3.239.200        | -             | -        | 5.022.533                                |
| Ticari borçlar (Dipnot 6)                   | 5.559.765         | 5.559.765        | -                | -             | -        | 5.559.765                                |
| İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25.i.a)  | 384.599           | 384.599          | -                | -             | -        | 384.599                                  |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler (Dipnot 7)  | 1.289.871         | 1.289.871        | -                | -             | -        | 1.289.871                                |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> | <b>12.066.313</b> | <b>9.017.568</b> | <b>3.239.200</b> | <b>-</b>      | <b>-</b> | <b>12.256.768</b>                        |

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

### 1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

##### Sermaye risk yönetimi

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

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket sermayeyi 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 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle borç/öz sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

|  | 31 Mart 2013      | 31 Aralık 2012    |
|--|-------------------|-------------------|
| Toplam yükümlülük                                | 14.733.070        | 12.066.313        |
| Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3) | (3.062.714)       | (934.340)         |
| <b>Net yükümlülük</b>                            | <b>11.670.356</b> | <b>11.131.973</b> |
| Özkaynaklar                                      | 17.332.009        | 19.108.697        |
| <b>Toplam sermaye</b>                            | <b>29.002.365</b> | <b>30.240.670</b> |
| <b>Net yükümlülük / Toplam sermaye oranı (1)</b> | <b>%40,24</b>     | <b>%36,81</b>     |

(1) Net yükümlülük/toplam sermaye oranı hesaplaması 31 Mart 2013 tarihi itibariyle yeniden değerlendirilmiş olup, karşılaştırmalı olarak gösterilen 31 Aralık 2012 oranı da aynı yaklaşımla düzenlenmiştir.

##### Gerçeğe uygun değer tahmini

Gerçeğe uygun 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 gerçeğe uygun değerlerini, hali hazırda 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, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

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

### **1 OCAK – 31 MART 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

##### *Finansal varlıklar*

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

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

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

##### *Finansal yükümlülükler*

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

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

#### **DİPNOT 27 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

- Şirket, mavi yakalı personelinin bağlı bulunduğu Türk Metal Sendikası ile 14 Şubat 2013 tarihinde başlayan 01.09.2012 – 31.08.2013 dönemini kapsayan toplu iş sözleşmesi görüşmelerinde yasal süreç içerisinde anlaşmaya varılamaması nedeniyle Türk Metal Sendikası 6356 sayılı yasanın 50. Maddesine istinaden anlaşma sağlanamadığını T.C. Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Niğde Çalışma ve İş Kurumu İl Müdürlüğü’ ne bildirerek Resmi Arabulucunun tayin edilmesini istemiş, yapılan görüşmede taraflar Resmi Arabulucunun tayin edilmesi hususunda anlaşmaya varmıştır.
- Şirket Yönetim Kurulu 09.04.2013 tarihinde, tamamı ödenmiş 35.974.000 TL olan sermayesinde %5 paya sahip olduğu iştiraki Doğan Organik Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş'nin beheri 1TL itibari değerli 1.798.700 adet hamiline yazılı pay senedini, bedeli nakden ve peşin olarak, bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından Sermaye Piyasası Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanan Değerleme Raporu sonucuna göre belirlenen değer üzerinden, 2.518.180 TL bedel karşılığında Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'ye satılmasına karar vermiştir (Not 4).
- 31 Mart 2013 tarihi itibariyle hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 3 Mayıs 2013 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.

#### **DİPNOT 28 - FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur (31 Aralık 2012: Yoktur).

.....