

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
BİLANÇOLAR		1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOLARI		3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI		4
NAKİT AKIM TABLOLARI		5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR		6-45
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 NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	35-45
DİPNOT 27	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45
DİPNOT 28	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	45

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ İTİBARIYLA

BİLANÇOLAR

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

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2013	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		24.254.682	22.251.222
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
Duran Varlıklar		11.980.737	11.400.905
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	-
TOPLAM VARLIKLAR		36.235.419	33.652.127

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 denetimden geçmemiş 31 Mart 2013	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2012	
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	14.261.567	12.458.707	
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
Uzun Vadeli Yükümlülükler	4.641.843	2.084.723	
Finansal Borçlar	5	900.000	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	14	3.741.843	1.934.845
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	23	-	149.878
ÖZKAYNAKLAR	17.332.009	19.108.697	
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)
TOPLAM KAYNAKLAR	36.235.419	33.652.127	

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 geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2013	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2012	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Satış Gelirleri (net)	17	11.969.561	13.380.399
Satışların Maliyeti (-)	17	(10.259.669)	(11.829.870)
BRÜT KAR		1.709.892	1.550.529
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)
FAALİYET (ZARARI)		(169.199)	(215.561)
Finansal Gelirler	21	207.650	891.768
Finansal Giderler (-)	22	(542.329)	(1.060.220)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARAR)			
		(503.878)	(384.013)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		53.980	7.970
- Dönem vergi (gideri)	23	-	(60.792)
- Ertelenmiş vergi geliri	23	53.980	68.762
NET DÖNEM (ZARARI)		(449.898)	(376.043)
DÖNEM (ZARARININ) DAĞILIMI			
Azınlık payları		-	-
Ana ortaklık payları		(449.898)	(376.043)
Hisse başına (zarar)	24	(0,04)	(0,04)
Net Dönem (Zararı)		(449.898)	(376.043)
<u>Diğer kapsamlı (gider)/gelir</u>			
Tanımlanmış emeklilik fayda ve planlarındaki aktüeryal kayıplar		(1.658.487)	-
Tanımlanmış emeklilik fayda ve planlarındaki aktüeryal kayıplar ertelenmiş vergi etkisi		331.697	-
Diğer Kapsamlı (Gider) (Vergi Sonrası)		(1.326.790)	(376.043)
TOPLAM KAPSAMLI (ZARAR)		(1.776.688)	(376.043)
TOPLAM KAPSAMLI (ZARARIN) DAĞILIMI			
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
1 Ocak 2012	16	10.000.000	15.137.609	1.416.519	1.609.939	(6.889.589)	21.274.478
Transferler		-	-	-	(1.609.939)	1.609.939	-
Toplam kapsamlı zarar		-	-	-	(376.043)	-	(376.043)
31 Mart 2012		10.000.000	15.137.609	1.416.519	(376.043)	(5.279.650)	20.898.435
1 Ocak 2013	16	10.000.000	15.137.609	167.508	(2.165.781)	(4.030.639)	19.108.697
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)
31 Mart 2013	16	10.000.000	15.137.609	167.508	(449.898)	(7.523.210)	17.332.009

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 - 31 Mart 2013	1 Ocak - 31 Mart 2012
İşletme faaliyetleri			
Net dönem (zararı)		(449.898)	(376.043)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit tutarının net zarar ile mutabakatını sağlayan düzeltmeler:			
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
İşletme varlık ve yükümlülüklerindeki değişiklik öncesi işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı		(88.240)	624.303
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)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		219.256	756.914
Yatırım faaliyetleri:			
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	-
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) net nakit		(753.171)	(187.800)
Finansman faaliyetleri:			
Banka kredilerindeki artış		4.558.767	2.689.432
Banka kredisi ödemesi		(1.750.000)	(2.052.883)
Ödenen faiz		(146.574)	(91.454)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		2.662.193	545.095
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		2.128.278	1.114.209
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		933.553	577.110
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		3.061.831	1.691.319

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 rotıl imalatını gerçekleştirmektedir. Şirket, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’nin (“Doğan Holding”) bağlı ortaklığıdır. Şirket’in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (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 Ölçümleri³</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 ve UFRS 12 (Değişiklikler)	<i>Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve 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 FRYK 20	<i>UMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (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 değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürleri süresince (arsa hariç) doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Dipnot 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 karşılığından, kıdem tazminatı karşılığından, maddi duran varlıklar, maddi olmayan varlıklar ve stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki farklardan doğmaktadır.

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

Sermaye ve Temettüleri

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 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
	3.062.714	934.340

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)
	3.061.831	933.553	1.691.319	577.110

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
		1.587.723		1.593.264
Değer düşüklüğü karşılığı (-)		(514.116)		(514.116)
		1.073.607		1.079.148

(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	-
					6.783.030	4.832.078

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	-
					900.000	-

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	12.012.275
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(177.389)	(191.516)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.290.846)	(1.264.156)
	10.536.025	10.556.603

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	-
31 Mart	1.290.846	341.189

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)
	5.182.834	5.559.765

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)
	1.266.472	1.277.467

(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
	11.980	11.814

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
	1.402.323	1.289.871

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)
	8.144.393	8.212.195

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)
31 Mart	51.855	196.043

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
<u>Maliyet</u>					
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
	43.173.115	771.227	(22.710)	-	43.921.632
<u>Birikmiş amortisman</u>					
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
	33.428.072	360.027	(21.287)	-	33.766.812
Net defter değeri	9.745.043				10.154.820

(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
<u>Maliyet</u>					
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
	41.691.812	117.155	-	-	41.808.967
<u>Birikmiş amortisman</u>					
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
	32.248.948	347.045	-	-	32.595.993
Net defter değeri	9.442.864				9.212.974

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)
Net defter değeri	564.900		504.531
	1 Ocak 2012	İlaveler	31 Mart 2012
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)
Net defter değeri	686.059		712.848

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	-	-
31 Mart	165.393	187.671

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	-	-
	1.382.394	814.431

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
	1.431.305	1.753.954

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
	428.497	392.394

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)	-	-
31 Mart	263.104	37.590

DİPNOT 14 - KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	3.741.843	1.934.845
	3.741.843	1.934.845

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)
31 Mart	3.741.843	1.428.295

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
	1.245.078	1.270.617

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 gören kısım ve Diğer (2)	26,41	2.640.685	26,41	2.640.685
Çıkarılmış Sermaye	100,00	10.000.000	100,00	10.000.000
Sermaye düzeltme farkları		15.137.609		15.137.609
Toplam		25.137.609		25.137.609

(1) 31 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)'nın 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
	6.370.963	5.598.598	11.969.561	8.024.108	5.356.291	13.380.399

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
	10.259.669	11.829.870

(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, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam	Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	Genel yönetim 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 faydalar (Dipnot 25.ii.c)	-	197.283	197.283	-	224.884	224.884
Amortisman ve itfa payları (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
Toplam	868.374	1.168.807	2.037.181	869.820	995.785	1.865.605

DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Mart 2013	1 Ocak - 31 Mart 2012
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	304.582	304.436
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	123.929	102.358
	428.511	406.794

b) Şirket'in çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2013	1 Ocak - 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
	2.011.622	1.738.399

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 - 31 Mart 2013	1 Ocak - 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
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	245.204	205.278

	1 Ocak - 31 Mart 2013	1 Ocak - 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)	-
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	(87.114)	(105.763)

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

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL GİDERLER

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

(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
Peşin ödenen vergiler - net	178.067	177.816

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

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

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

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

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
	479.491	749.388	95.898	149.878

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

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
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
Cari dönem vergi geliri	53.980	7.970

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- 31 Mart 2013	1 Ocak- 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
	464.883	384.599

(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- 31 Mart 2013	1 Ocak- 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
Toplam	312.352	293.571

(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- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Doğan Holding (1)	5.980	-
Toplam	5.980	-

(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- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	197.283	158.314
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	66.570
Toplam	197.283	224.884

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	-	-
Net döviz pozisyon	4.007.453	5.250.033

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
Toplam varlıklar	6.870.189	938.063	2.206.459	20.756
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	-	-
Toplam yükümlülükler	2.862.736	1.515.543	52.427	-
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	4.007.453	(577.480)	2.154.032	20.756
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	4.007.453	(577.480)	2.154.032	20.756
İhracat (Dipnot 17)	5.598.598	829.163	1.789.308	1.550
İthalat	3.449.465	1.323.691	461.400	-

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
Toplam varlıklar	5.279.810	614.590	1.753.903	20.756
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	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	29.777	1.656	11.407	-
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	5.250.033	612.934	1.742.496	20.756
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	5.250.033	612.934	1.742.496	20.756
İhracat (Dipnot 17)	19.924.706	1.741.746	7.092.071	142.296
İthalat	10.303.059	3.799.753	1.525.130	-

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

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)
	(7.648.994)	(4.784.242)

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
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	10.536.025	1.266.472	3.062.714
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.119.894	-	-
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
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	10.556.603	1.277.467	934.340
- 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	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	1.332.580	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	27.998	-	-

	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	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	2.685.336	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	27.998	-	-

(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
Türev olmayan finansal yükümlülükler	14.733.070	9.104.290	5.895.865	-	-	15.000.155

	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
Türev olmayan finansal yükümlülükler	12.066.313	9.017.568	3.239.200	-	-	12.256.768

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 itibarıyla 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)
Net yükümlülük	11.670.356	11.131.973
Özkaynaklar	17.332.009	19.108.697
Toplam sermaye	29.002.365	30.240.670
Net yükümlülük / Toplam sermaye oranı (1)	%40,24	%36,81

(1) Net yükümlülük/toplam sermaye oranı hesaplaması 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla 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 kuruluştan 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).

.....