

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BİLANÇO	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-49
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-16
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	17
DİPNOT 4 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	17
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19
DİPNOT 7 STOKLAR	20
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	20
DİPNOT 9 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	20
DİPNOT 10 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	21
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-22
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
DİPNOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	23
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23-24
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25-26
DİPNOT 16 ÖZKAYNAKLAR	27-29
DİPNOT 17 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	30
DİPNOT 18 PAZARLAMA, GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	31
DİPNOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	31
DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	32
DİPNOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	32
DİPNOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ	32
DİPNOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ	32
DİPNOT 24 GELİR VERGİLERİ	33-35
DİPNOT 25 PAY BAŞINA KAR / (ZARAR)	36
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	36-37
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	38-48
DİPNOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	48
DİPNOT 29 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	49

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA

BİLANÇOLAR

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

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2014	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		30.420.269	31.806.025
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.121.291	6.066.590
Ticari Alacaklar	5	14.139.148	12.572.572
Stoklar	7	11.331.709	10.468.939
Peşin Ödenmiş Giderler	8	2.061.306	2.135.991
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	9	50.576	50.056
Diğer Alacaklar	6	57.421	54.150
Diğer Dönen Varlıklar	10	658.818	457.727
Duran Varlıklar		11.478.257	11.285.340
Diğer Uzun Vadeli Alacaklar	6	14.392	13.992
Maddi Duran Varlıklar	11	10.787.442	10.439.060
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	274.174	342.413
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	402.249	489.875
TOPLAM VARLIKLAR		41.898.526	43.091.365

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 30 Nisan 2014 tarihinde onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 VE 31 ARALIK 2013 TARİHLERİ İTİBARIYLA

BİLANÇOLAR

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

Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2014	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2013
KAYNAKLAR		
Kısa Vadeli Yükümlülükler	12.767.374	16.348.777
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	8.211.518
Ticari Borçlar	5	5.847.092
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	847.494
Diğer Borçlar		
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	26	389.224
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	428.261
Ertelenmiş Gelirler	8	85.441
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	15	374.354
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	165.393
Uzun Vadeli Yükümlülükler	4.227.854	4.519.008
Uzun Vadeli Karşılıklar		
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	15	4.519.008
ÖZKAYNAKLAR	24.903.298	22.223.580
Çıkarılmış Sermaye	16	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	16	15.137.609
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	167.508
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(1.731.464)	(1.731.464)
İştirak Satış Kazancı	-	930.457
Net Dönem Karı / (Zararı)	2.679.718	3.915.890
Geçmiş Yıllar Zararları	(2.039.069)	(6.196.420)
TOPLAM KAYNAKLAR	41.898.526	43.091.365

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2014 VE 2013 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2014	Yeniden düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2013
Hasılat	17	16.586.937	11.969.561
Satışların Maliyeti (-)	17	(10.813.159)	(10.162.119)
Brüt Kar		5.773.778	1.807.442
Pazarlama Giderleri (-)	18	(1.196.052)	(868.374)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(1.303.120)	(1.168.807)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	453.712	243.504
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(218.950)	(290.822)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		3.509.368	(277.057)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	-	6.100
Finansman Gelir /(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		3.509.368	(270.957)
Finansman Gelirleri	22	177.392	69.597
Finansman Giderleri (-)	23	(194.587)	(302.518)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)		3.492.173	(503.878)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(812.455)	53.980
- Dönem Vergi (Gideri)	24	(724.829)	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	24	(87.626)	53.980
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.679.718	(449.898)
<u>Diğer kapsamlı giderler</u>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar		-	(1.658.487)
Tanımlanmış emeklilik fayda planlarındaki aktüeryal kayıplar ertelenmiş vergi etkisi		-	331.697
Diğer kapsamlı gider (vergi sonrası)		-	(1.326.790)
TOPLAM KAPSAMLI KAR / (ZARAR)		2.679.718	(1.776.688)
Pay başına kar	25	0,27	(0,04)
Sulandırılmış pay başına kar			-

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK -31 MART 2014 VE 2013 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnot referansı	Çıkarılmış Sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam öz kaynaklar	
							İştirak Satış Kazancı	Geçmiş yıllar karları		Net dönem karı/(zararı)
1 Ocak 2013		10.000.000	15.137.609		-	167.508	-	(4.030.639)	(2.165.781)	19.108.697
Transferler		-	-		-	-	-	(2.165.781)	2.165.781	-
Toplam kapsamlı gider										
Diğer değişiklikler nedeniyle (azalış)/artış										
- Tanımlanmış fayda planları vergi sonrası yeniden ölçüm kayıpları		-	-		(1.326.790)	-	-	-	-	(1.326.790)
Net dönem karı		-	-		-	-	-	-	(449.898)	(449.898)
31 Mart 2013	16	10.000.000	15.137.609		(1.326.790)	167.508	-	(6.196.420)	(449.898)	17.332.009
1 Ocak 2014		10.000.000	15.137.609		(1.731.464)	167.508	930.457	(6.196.420)	3.915.890	22.223.580
Transferler		-	-		-	688.996	(930.457)	4.157.351	(3.915.890)	-
Net dönem karı		-	-		-	-	-	-	2.679.718	2.679.718
31 Mart 2014	16	10.000.000	15.137.609		(1.731.464)	856.504	-	(2.039.069)	2.679.718	24.903.298

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2014 VE 2013 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIM TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2014	Yeniden düzenlenmiş bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2013
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI			
1.501.930			
Dönem karı / (zararı)		2.679.718	(449.898)
Dönem Net Karı/(Zararı) ile İlgili Düzeltmeler			
1.678.269			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11-12	479.476	428.511
Vergi gideri/ (geliri)	24	812.455	(385.677)
Duran varlıkların elden çıkartılmasından kaynaklanan kayıplarla ilgili düzeltmeler	21	-	(6.100)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		286.568	170.396
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>	15	186.249	148.511
<i>İzin karşılığı</i>	15	7.386	36.103
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı/iptali, net</i>	7	81.447	16.916
<i>Şüpheli alacak karşılığı</i>	20	13.186	37.045
<i>Konusu kalmayan karşılıklar</i>	20	(1.700)	(68.179)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		99.770	154.528
<i>Faiz giderleri</i>	23	89.221	175.556
<i>Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri</i>	20	(21.467)	(27.962)
<i>Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri</i>	20	32.016	6.934
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
(2.328.078)			
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.611.778)	(13.046)
Stoklardaki (artış)/azalışla ilgili düzeltmeler		(944.217)	50.886
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) ile ilgili düzeltmeler		(80.021)	36.368
Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		(125.411)	(348.969)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		178.015	80.284
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		255.334	501.973
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
2.029.909			
219.256			
Elde edilen faizler		-	13.107
Vergi ödemeleri	24	(50.576)	-
Ödenen kıdem tazminatı	15	(477.403)	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN			
NAKİT AKIŞLARI			
(759.619)			
(766.278)			
Yatırım harcamaları		(759.619)	(779.342)
Finansal yatırım satışlarından elde edilen nakit girişleri		-	5.541
Maddi duran varlık satışından sağlanan nakit girişleri		-	7.523
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI			
(4.747.998)			
2.662.193			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		449.747	4.558.767
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(5.108.524)	(1.750.000)
Ödenen faiz		(89.221)	(146.574)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		(4.005.687)	2.128.278
D. Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi	3	6.065.803	933.553
E. Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi	3	2.060.116	3.061.831

Takep eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş. (“Ditaş” ya da “Şirket”) 1972 yılında kurulmuş ve Türkiye’de tescil edilmiştir. Şirket, otomotiv yan sanayi içerisinde yer almakta ve her türlü kara nakil vasıtalarının rotkolu, rotbaşı ve rotil imalatını gerçekleştirmektedir. Şirket, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’nin (“Doğan Holding”) bağlı ortaklığıdır. Şirket’in nihai ortak pay sahibi Aydın Doğan ve Doğan Ailesi (Işıl Doğan, Arzuhan Yalçındağ, Vuslat Sabancı, Hanzade V. Doğan Boyner ve Y.Begümhan Doğan Faralyalı)’dır.

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine tabi olup; payları 21 Mayıs 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) işlem görmektedir. 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Ditaş paylarının %49,05’ine (31 Aralık 2013 : %49,05)karşılık gelen paylar açık statüdedir. SPK’nın 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Ditaş sermayesinin %26,33’üne (31 Aralık 2013: %26,31) karşılık gelen payların “dolaşımında” olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 17).

Şirket’in kayıtlı adresi, Kayseri Yolu 3. km., 51100 Niğde’dir. 31.03.2014 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 357 (31 Aralık 2013: 351) kişidir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”), 5411 sayılı Bankacılık Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ve 4683 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet gösteren banka, sigorta şirketleri, sermaye piyasası kurumları gibi finansal kuruluşlar dışında, Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)’ni uygulamakla yükümlü şirketlerin, Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu TMS/TFRS kapsamında hazırlayacakları finansal tablolara ilişkin “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”ni, 20 Mayıs 2013 tarih ve 28652 sayılı Resmi Gazete’de yayımlamıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nun II-14.1 Sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“II-14.1 Sayılı Tebliğ”) uyarınca, ihraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları, finansal tablolarını TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlamak zorundadırlar.

SPK’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan Karar uyarınca II-14.1 Sayılı Tebliğ kapsamına giren sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören anonim ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren SPK’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni ile ilan edilen formatlar yürürlüğe konulmuştur.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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):

Şirket, 31 Mart 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin finansal raporlarını SPK'nın II-14.1 Sayılı Tebliğ kapsamında Uluslararası Muhasebe ve Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu olarak TMS/TFRS'ye ve SPK'nın 07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı haftalık bülteninde yayınlanan formatlara uygun olarak hazırlayıp sunmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama Formatları’na 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, yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

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 Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

2.1.2. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2014 tarihli bilançosunu 31 Aralık 2013 tarihli bilançosu ile 31 Mart 2014 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu, kapsamlı kar/(zarar) tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablolarını da 1 Ocak – 31 Mart 2013 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde, Şirket SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı Kararı ile açıklanan finansal tablo formatlarına uyum sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Söz konusu sınıflamaların Şirket’in önceki dönemlerde açıklanmış net dönem zararı ve özkaynak toplamına bir etkisi olmayıp; 2013 yılına ilişkin finansal tablolarda yapılan sınıflamaların niteliği ve tutarları aşağıda açıklanmıştır. Şirket’in önceki dönemde açıklanan;

- Şirket, 31 Mart 2013 tarihli kapsamlı gelir tablosunda, “Diğer gelirler” içerisindeki 133.653 TL tutarındaki sigorta primi teşvikini ve “Diğer giderler” içerisindeki 36.103 TL lik İzin karşılığı giderini “Satışların maliyetine” sınıflamıştır.
- Şirket, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda önceki dönemde “Finansal gelirler” içerisinde sınıflanan 110.091 TL tutarındaki ticari alacaklardan kaynaklanan kur farkı gelirini, “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” hesabında “Faaliyetlerden kaynaklı kur farkı geliri olarak; yine önceki dönem “Finansal giderler” içerisinde sınıflanan 232.872 TL tutarındaki ticari borçlardan kaynaklanan kur farkı giderini ise “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” hesabında “Faaliyetlerden kaynaklı kur farkı gideri” olarak sınıflamıştır.
- Şirket, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda önceki dönemde “Finansman gelirleri” içerisinde sınıflanan 27.962 TL tutarındaki “Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri”, “Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar” hesabında; yine önceki dönem “Finansman giderleri” içerisinde sınıflanan 6.934 TL tutarındaki “Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri” “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” hesabında sınıflamıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Şirket, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda önceki dönemde "Finansman gelirleri" içerisinde sınıflanan 13.203 TL tutarındaki "Faiz gelirlerini", "Esas Faaliyetlerden Gelirler" hesabında sınıflamıştır.
- Şirket, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda önceki dönemde "Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar" içerisinde sınıflanan 6.100 TL tutarındaki "Maddi duran varlık satış karı"nı, "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabında sınıflamıştır.

	<i>Önceden Raporlanan Geçmiş Dönem 31 Mart 2013</i>	<i>Yeniden Sınıflanan Geçmiş Dönem 31 Mart 2013</i>
Satışların Maliyeti	(10.259.669)	(10.162.119)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	243.504
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	-	(290.822)
Diğer Faaliyet Gelirleri	245.204	-
Diğer Faaliyet Giderleri	(87.114)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	6.100
Finansman Gelirleri	207.650	69.597
Finansman Giderleri	(542.329)	(302.518)

2.1.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye 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 2014 tarihinden itibaren geçerli olan ve Şirket'in finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler</i>

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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)

2.1.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

(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:

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikler	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>

Yukarıda belirtilen standartlar, 2014 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girecek olup Şirket, söz konusu 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 TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, sözkonusu TMS/TFRS'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 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile aynıdır.

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıkların muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, 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.

TMS 19'da yapılan değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu sebeple Şirket yönetimi muhasebe politikası değişikliğinin 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.

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS'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 Not 2.1.2'de açıklanan sınıflamalar ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TMS

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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)

19'daki değişiklikler haricinde 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

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, yukarıda açıklanan yeni düzenlemeler haricinde, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren döneme 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. 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:

Hasılat

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 18).

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirlerden faiz gelirleri etkin faiz getirisi yöntemi üzerinden hesaplanarak tahakkuk esasına göre gelir yazılırlar. Satış bedelinin nominal değeri ile makul değer arasındaki fark “finansman gelirleri” olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

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 diğer gelir ve giderlere dahil edilirler (Dipnot 22, 23).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, , satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, işçilik ve genel üretim giderleridir. Stokların birim maliyeti, 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 7).

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar /(zarar) 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 11).

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
Özel maliyetler	5-10 yıl

Bir varlığın kayıtlı değeri varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın 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 akışlarının 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.

Şirket'in Özel maliyetleri, kiralanılan yeni büro için yapılan yatırımlardan oluşmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 12).

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş 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 kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleştirilebilir değer ile karşılaştırılır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir nakit akımları (nakit üreten birimler) olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, net gerçekleştirilebilir değerden yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir.

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:

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 Yatırımlar

Şirket'in "satılmaya hazır finansal yatırım" 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 .

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bölümlere Göre Raporlama

Bu kapsamda Şirket'in raporlanabilir tek bir faaliyet bölümü bulunmakta olduğundan bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yabancı para işlemlerden kaynaklanan gelirler ve zararlar işlemin gerçekleştiği tarihte geçerli olan döviz kuru kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan yabancı para kuru kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülüklerin çevriminden kaynaklanan kur farkı gelir veya gideri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Pay Başına Kar/(Zarar)

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

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, halihazırda bulunan pay sahiplerine pay sahiplerine geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabılır yedeklerden dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırılabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kar/(kayıp) hesaplamalarında ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü

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

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

Şirket, TMS 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 muhasebeleştirilmiştir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

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 26).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi veertelenmiş 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.

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

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

Nakit Akış Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas faaliyetler ile yatırım ve finansman faaliyetleri şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılıkları

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. 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 5).

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar içiñşüpheli 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 akışlarının, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir. Şirket yönetimi idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatsız ve tahsilat imkanının Şirket'in kendi normal ticari faaliyet döngüsü dışına sarkan vadede olan alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmayı değerlendirmektedir.

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

Sermaye ve Kar Payları

Adi paylar, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Şirket kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkını oluşturduğu tarihte finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

Nakit ve nakit benzeri değerler

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 içermektedir (Dipnot 3).

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kasa	818	325
Bankalar		
- vadeli mevduatlar	2.077.873	5.965.930
- vadesiz mevduatlar	42.600	100.335
	2.121.291	6.066.590

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla TL, ABD Doları ve Avro tutarındaki vadeli mevduatlara uygulanan faiz oranları yıllık (basit) %11,40 (yabancı para cinsi için Döviz libor (Euribor) + 4,50%)'tır. (31 Aralık 2013: TL %0,60 - %8,52). 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadelerine kalan süresi üç aydan kısadır.

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıdadır:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Nakit ve nakit benzeri değerler	2.121.291	6.066.590
Eksi: Faiz tahakkukları	(61.175)	(61.175)
	2.060.116	6.005.415

DİPNOT 4 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Banka kredilerinden oluşan kısa ve uzun vadeli borçlanmalara ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır:

Kısa vadeli borçlanmalar

	Orijinal para birimi		Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)		TL karşılığı	
	31 Mart 2014	31 Aralık 2013	31 Mart 2014	31 Aralık 2013	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
TL	3.613.129	4.941.235	6,59	6,59	3.613.129	4.941.235
ABD \$	-	1.532.251	-	3,50	-	3.270.283
					3.613.129	8.211.518

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar	15.739.726	13.411.257
Vadeli çekler	227.821	946.212
	15.967.547	14.357.469
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (-)	(200.137)	(168.121)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.628.262)	(1.616.776)
	14.139.148	12.572.572

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle vadeli çeklerin vadesi altı aydan kısadır. Şirket'in TL ve yabancı para cinsinden olan ticari alacakları için uygulanan iskonto oranları sırasıyla %11,40 ve libor + %4,5 olup vadesi geçmemiş alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 85 gündür (31 Aralık 2013: 85 gün).

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

Şüpheli ticari alacak karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	(1.616.776)	(1.264.156)
Dönem içinde ayrılan karşılık (Dipnot 20)	(13.186)	(37.045)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (Dipnot 20)	1.700	10.355
	(1.628.262)	(1.290.846)

Ticari borçlar:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Satıcı cari hesapları	5.790.061	5.943.742
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (-)	(89.847)	(96.650)
	5.700.214	5.847.092

Şirket'in TL cinsinden olan ticari borçlarına uygulanan iskonto oranı %11,40 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi 53 gündür (31 Aralık 2013: 57 gün).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer kısa vadeli alacaklar:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kira alacakları	250.772	250.772
Diğer alacaklar (1)	2.327	2.212
Personelden alacaklar	55.094	51.938
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri (-)	-	-
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(250.772)	(250.772)
	57.421	54.150

Şüpheli alacak karşılığında dönem içinde herhangi bir hareket bulunmamaktadır.

- (1) 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla 2.327 TL (31 Aralık 2013: 2.212 TL) tutarındaki diğer kısa vadeli alacaklar altında sınıflanan "diğer alacaklar" önceki dönemlerde satılan maddi duran varlıklardan kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır. 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in tamamı TL cinsinden olan "diğer alacaklar" için uyguladığı iskonto oranı %10,03'tür.

b) Diğer uzun vadeli alacaklar:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Diğer alacaklar	2.508	2.508
Verilen depozito ve teminatlar	11.884	11.484
Toplam	14.392	13.992

c) Diğer kısa vadeli borçlar:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Taahhütlere borçlar	468.041	332.722
Ödenecek vergi ve fonlar	22.585	35.491
Diğer	13.742	60.048
	504.368	428.261

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - STOKLAR

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzemeler	6.295.037	5.695.825
Yarı mamuller	3.190.460	2.771.466
Mamuller	1.783.532	1.856.027
Ticari mallar	169.952	171.446
	11.438.981	10.494.764
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(107.272)	(25.825)
	11.331.709	10.468.939

Dönem içinde giderleştirilen ilk madde ve malzemeler 6.653.797 TL (31 Aralık 2013: 23.065.478 TL) tutarındadır (Dipnot 17).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönemler içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak itibariyle	25.825	92.763
Dönem içindeki artış	107.272	16.916
Konusu kalmayan karşılıklar	(25.825)	(57.824)
31 Mart	107.272	51.855

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

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.881.733	2.010.186
Gelecek aylara ait giderler	142.315	81.345
İş avansları	1.302	3.091
Diğer	35.956	41.369
	2.061.306	2.135.991

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Alınan sipariş avansları	167.115	85.441
	167.115	85.441

DİPNOT 9 - CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Peşin ödenen kurumlar vergisi (Dipnot 24)	50.576	50.056
	50.576	50.056

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Mart 2014	31 Aralık 2012
Devreden KDV alacakları	658.818	457.727
Toplam	658.818	457.727

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2014
<u>Maliyet</u>					
Arsa	6.730	-	-	-	6.730
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.667.494	-	-	-	2.667.494
Binalar	6.763.072	-	-	-	6.763.072
Makina ve teçhizat (1)	32.283.849	373.616	-	-	32.657.465
Motorlu araçlar	542.502	-	-	-	542.502
Mobilya ve mefruşat	3.095.810	125.156	-	-	3.220.966
Özel maliyetler	12.800	1.500	-	-	14.300
Yapılmakta olan yatırımlar	-	258.212	-	-	258.212
	45.372.257	758.484	-	-	46.130.741
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.996.774	64.150	-	-	2.060.924
Binalar	3.201.155	34.637	-	-	3.235.792
Makina ve teçhizat	26.847.150	258.407	-	-	27.105.557
Motorlu araçlar	460.693	8.864	-	-	469.557
Mobilya ve mefruşat	2.427.425	44.044	-	-	2.471.469
	34.933.197	410.102	-	-	35.343.299
Net defter değeri	10.439.060	348.382	-	-	10.787.442

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	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 14). Şirket'in makine ve teçhizatlarına cari dönemde yaptığı yatırımların 520.263 TL tutarındaki kısmı söz konusu teşvik kapsamındadır (31 Aralık 2012: 791.092 TL).

31 Mart 2014 tarihinde sona eren döneme ilişkin amortisman giderinin 312.558 TL (31 Mart 2013: 304.582 TL) tutarındaki kısmı satışların maliyetine (Dipnot 17), 97.544 TL (31 Mart 2013: 55.445 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18). 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek yoktur (31 Mart 2013: Yoktur). 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Mart 2013: Yoktur).

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2014	İlaveler	31 Mart 2014
Haklar	1.631.928	1.135	1.633.063
Bilgisayar yazılımları	528.021	-	528.021
Birikmiş itfa payı	(1.817.536)	(69.374)	(1.886.910)
Net defter değeri	342.413	(68.239)	274.174

	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	(60.369)	504.531

31 Mart 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ilişkin itfa payları genel yönetim giderlerine yansıtılmıştır (Dipnot 18).

DİPNOT 13 - 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, 163.145TL tutarındaki sigorta primi ile gelir vergisi teşvikini (31 Mart 2013: 133.653 TL) finansal tablolarda "Satışların maliyeti" içerisinde işçilik giderlerine mahsup etmiştir .

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

14.1 Karşılıklar

Şirket aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların önemli bir bölümünü 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.

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılık	165.393	165.393
Yurtiçi ciro primi tahakkukları	159.448	-
	324.841	165.393

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in TRİ pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	943.360	1.470.631
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. B Maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. B Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	943.360	1.470.631

31 Mart 2014 tarihi itibariyle Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin tamamı kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olup tamamı TL cinsinden verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

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

14.3 Şarta bağlı varlıklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Müşterilerden alınan teminat senetleri	445.000	410.000
Müşterilerden alınan teminat mektupları	678.000	515.000
Müşterilerden alınan teminat çekleri	220.000	220.000
Satıcılardan alınan teminat senetleri	424.994	157.682
Satıcılardan alınan teminat mektupları	152.560	415.237
Personelden alınan teminat senetleri	46.710	42.010
	1.967.264	1.759.929

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.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

15.1- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Personele ödenecek ücretler	547.809	454.860
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	208.084	201.695
Ücretlerden kaynaklanan gelir vergisi	73.644	190.939
Toplam	829.537	847.494

15.2- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kullanılmayan izin karşılığı	336.102	374.354
Kullanılmamış izin hakları karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:		
	2014	2013
1 Ocak	374.354	227.001
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	7.386	36.103
Ödenen kullanılmamış izin karşılığı	(45.638)	-
31 Mart	336.102	263.104

15.3-Kıdem tazminatı karşılığı:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	4.227.854	4.519.008

Türk İş Kanunu'na göre Şirket bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden, malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için kapsam içi personel için bir buçuk aylık maaş tutarı ve kapsam dışı personel için de bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktarın hesaplamasında kullanılan kıdem tazminatı tavanı 3.254.44'dir (31 Aralık 2012: 3.254.44 TL).

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.

TMSK tarafından yayınlanmış 19 no'lu "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı ("TMS 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 %9,70 (31 Aralık 2013: %9,70), enflasyon oranı %6,40 (31 Aralık 2013: %6,40) ve reel maaş artış oranı % 6,40 olarak dikkate alınmıştır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

- hesaplamada 31 Mart 2014 itibarıyla geçerli olan 3.254,44 TL (31 Aralık 2012: 3.254,44 TL) düzeyindeki tavan maaş tutarı esas alınmıştır.
- emeklilik yaşı, bireylerin en erken emekli olabileceği yaş olarak dikkate alınmıştır.

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.438,22 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 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438,22 TL (1 Ocak 2013: 3.129,25 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	4.519.008	1.934.845
Hizmet maliyeti	91.541	86.562
Faiz maliyeti	94.708	61.949
Aktüeryal kayıp	-	1.658.487
Ödemeler	(477.403)	-
31 Mart	4.227.854	3.741.843

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

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 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle kayıtlı sermaye tavanı ve çıkarılmış sermayesi aşağıda gösterilmiştir.

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
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 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in ortakları ve sermaye içindeki payları aşağıda belirtilmiştir:

	%	31 Mart 2014	%	31 Aralık 2013
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 2014 ve 31 Aralık 2013 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 2014 tarihi itibariyle Ditaş sermayesinin %26,33'üne (31 Aralık 2013: %26,31) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir. Ditaş sermayesinin %49,05'ine karşılık gelen paylar açık statüdedir.

Şirket'in imtiyazlı payı bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımlar) ayrılmış yedeklerdir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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 (devamı)

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Söz konusu tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 856.504 TL (31 Aralık 2013: 167.508 TL) tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin 697.843 TL'si iştirak satış kazançlarından (31 Aralık 2013: 8.847 TL'si gayrimenkul satış kazançlarından) ve 158.661 TL (31 Aralık 2013: 158.661 TL)'si yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

Finansal tabloların enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminden "Sermaye, Emisyon Primi, Genel Kanuni Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak hesap grubu içinde yer almaktadır.

SPK düzenlemeleri uyarınca, "Çıkarılmış Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar :

- "Çıkarılmış sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Çıkarılmış sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK düzenlemelerine uygun olarak gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur. Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan kayıtlarına göre 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla olağanüstü yedek tutarı 5.116.777 TL'dir (31 Aralık 2013: 5.116.777 TL).

Kar payı dağıtımı

Şirketimiz, Türk Ticaret Kanunu; Sermaye Piyasası Mevzuatı; Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn.), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) Düzenleme ve Kararları; Vergi Yasaları; ilgili diğer yasal mevzuat hükümleri ile Esas Sözleşmemiz ve Genel Kurul Kararı doğrultusunda kar dağıtım kararı alır ve kar dağıtımını yapar. Kar dağıtım esaslarımız Kar Dağıtım Politikası ile belirlenmiştir

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÖZ KAYNAKLAR (devamı)

Kar payı dağıtımı (devamı)

Şirket'in 27 Mart 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, SPK'nun "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (II-14.1) hükümleri dahilinde, "Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu" tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nun konuya ilişkin kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 01.01.2013-31.12.2013 hesap dönemine ait finansal tablolara göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri" ve "Dönem Vergi Gideri" birlikte dikkate alındığında 3.915.890 TL tutarında "Net Dönem Karı" olduğu; bu tutardan 27.01.2014 tarih ve 2014/2 sayılı SPK Haftalık Bülten'inde ilan edilen Kar Payı Rehberi'ne göre hesaplanan 6.028.912TL tutarında "Geçmiş Yıl Zararları" indirildikten ve 84.705TL tutarında bağışlar ilave edildikten sonra da 2.028.317 TL "net dönem zararı" olduğu anlaşıldığından, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri dahilinde 2013 hesap dönemine ilişkin olarak herhangi bir kar dağıtımı yapılamayacağı hususunda pay sahiplerinin bilgilendirilmesine; TTK ve Vergi Usul Kanunu kapsamında tutulan 01.01.2013-31.12.2013 hesap dönemine ait yasal kayıtlarımızda 5.464.711TL tutarında "Net Dönem Karı" oluştuğunun tespitine; 5.464.711TL tutarındaki net dönem karından Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5-1/e maddesi uyarınca kar dağıtımına konu edilmeyecek 697.843 TL tutarındaki iştirak satış karının indirilmesinden sonra kalan 4.766.868 TL'nin, kayıtlarımızda yer alan 8.238.373 TL tutarındaki "geçmiş yıllar zararları"na mahsup edilmesine, mahsup işlemi sonrasında kalan 3.471.505 TL tutarındaki geçmiş yıl zararının, yine kayıtlarımızda yer alan 884.565 TL tutarındaki "geçmiş yıllar karları"na mahsup edilmesi neticesinde kalan 2.586.940 TL tutarındaki "geçmiş yıllar zararları"nın da "olağanüstü yedekler" ile mahsup edilmek suretiyle tamamının indirilmesine" karar verilmiştir.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Kar dağıtımı, net dönem kârından ve serbest yedek akçelerden (genel kanuni yedek akçelerin ödenmiş/çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kısmı ile Türk Ticaret Kanunu ve Esas Sözleşme gereği ayrılanlar dışında genel kurulca ayrılmasına karar verilen yedek akçeler) dağıtılabilecektir.

Diğer taraftan,

- a) TMS/TFRS'ye ilk geçişte, karşılaştırmalı finansal tabloların söz konusu düzenlemelere göre yeniden hazırlanması nedeniyle ortaya çıkan geçmiş yıllar kârları,
- b) Üzerinde kâr dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan "özsermaye enflasyon düzeltme farkları",
- c) Finansal tabloların ilk defa enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan geçmiş yıllar kârları, ortaklara nakit kâr payı olarak dağıtılabılır.

Ayrıca, finansal tablolardaki özkaynaklar arasında "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabılır dönem kârına ulaşılırken söz konusu hesap kalemi bir indirim veya ekleme kalemi olarak dikkate alınmaz.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÖZ KAYNAKLAR (devamı)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar (devamı):

Sermaye Piyasası hükümleri ve SPK düzenlemeleri saklı kalmak kaydıyla, Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının indirilmesi durumunda, kar dağıtımına konu edilebilecek brüt kaynaklarının tutarı 6.415.994 TL'dir.

DİPNOT 17 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2014		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	5.774.628	4.925.598	10.700.226
Rotbaşı	373.876	1.989.146	2.363.022
Rotil	1.503.109	174.968	1.678.077
Salıncak kolu	217.147	-	217.147
Hurda satışlar	-	269.744	269.744
Diğer	1.108.102	250.619	1.358.721
Toplam	8.976.862	7.610.075	16.586.937

	1 Ocak- 31 Mart 2013		
	Yurtiçi satışlar	Yurtdışı satışlar	Toplam
Rotkolu	3.937.606	3.336.782	7.274.388
Rotbaşı	202.977	1.671.833	1.874.810
Rotil	1.396.892	266.125	1.663.017
Salıncak kolu	223.938	189.303	413.241
Hurda satışları	98.110	-	98.110
Diğer	511.440	134.555	645.995
Toplam	6.370.963	5.598.598	11.969.561

Toplam satış gelirlerinin yaklaşık olarak %45'i üç büyük müşteriye (%21, %13, %11) yapılan satışlardan kaynaklanmaktadır. Aynı müşterilere 2013 yılında yapılan satışlar toplam satışların %47'sini oluşturmaktadır (%20, %14, %13). Yurtdışı satışlarının %81'i Avrupa kıtasına (2013: %79) ve %1'i Asya kıtasına (2013: %5) gerçekleştirilmektedir.

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Hammadde maliyeti (Dipnot 7)	6.653.797	5.497.199
İşçilik giderleri (Dipnot 19.b)	1.254.744	1.078.139
Genel üretim giderleri	2.592.060	3.282.199
Amortisman giderleri (Dipnot 11)	312.558	304.582
Toplam	10.813.159	10.162.119

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - PAZARLAMA GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2014		
	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	710.236	401.817	1.112.053
Personel giderleri (Dipnot 19b)	295.991	435.104	731.095
Kilit yöneticilere sağlanan faydalar (Dipnot 26.ii.c ve 19b)	-	237.696	237.696
Ambalaj malzemeleri	131.594	-	131.594
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 11 ve 12)	-	166.918	166.918
Diğer	58.231	61.585	119.816
Toplam	1.196.052	1.303.120	2.499.172

	1 Ocak - 31 Mart 2013		
	Pazarlama giderleri	Genel yönetim giderleri	Toplam
Hizmet giderleri	528.305	372.632	900.937
Personel giderleri (Dipnot 19b)	190.665	447.985	638.650
Kilit yöneticilere sağlanan faydalar (Dipnot 26.ii.c ve 19b)	-	197.283	197.283
Ambalaj malzemeleri	137.802	-	137.802
Amortisman ve itfa payları (Dipnotlar 11 ve 12)	-	123.929	123.929
Diğer	11.602	26.978	38.580
Toplam	868.374	1.168.807	2.037.181

DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	312.558	304.582
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	166.918	123.929
Toplam	479.476	428.511

b) Şirket'in çalışan maliyetlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Satışların maliyeti (Dipnot 17)	1.254.744	1.078.139
Genel yönetim giderleri (Dipnot 18)	672.800	645.268
Pazarlama giderleri (Dipnot 18)	295.991	190.665
Toplam	2.223.535	1.914.072

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	358.037	110.091
Konusu kalmayan karşılıklar (Dipnot 5)	1.700	10.355
Faiz gelirleri	25.752	13.203
Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri (1)	21.467	27.962
Diğer	46.756	81.893
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	453.712	243.504
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	163.554	232.877
Şüpheli alacaklar karşılık gideri (Dipnot 5)	-	37.045
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri (1)	32.016	6.934
Diğer	23.380	13.966
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	218.950	290.822

(1) Önceki dönem "vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri ve vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri" iptalleri dahil edilmektedir.

DİPNOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Maddi duran varlık satış karı	-	6.100
Toplam	-	6.100

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Kur farkı gelirleri	177.392	69.597
Toplam	177.392	69.597

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Kur farkı giderleri	105.366	113.759
Faiz giderleri	89.221	188.759
Toplam	194.587	302.518

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek kurumlar ve gelir vergisi	724.829	609.399
Peşin ödenen vergiler	(50.576)	(659.455)
Ödenecek vergi/(Peşin ödenen vergi)(Dipnot 9)	674.253	(50.056)

31 Mart tarihinde sona eren dönemlere ait gelir vergi (gideri)/geliri aşağıda detaylandırılmıştır:

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Cari dönem vergi (gideri)	(724.829)	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(87.626)	53.980
Toplam vergi (gideri)/geliri	(812.455)	53.980

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, Şirket’in finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2014 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2013: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2013: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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 (ÜFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (ÜFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirket ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamesini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Yatırım İndirimi Uygulaması

1 Ağustos 2010 Tarihli ve 27659 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6009 sayılı Kanun'un 5. maddesi ile Anayasa Mahkemesinin 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2009/144 sayılı Kararı ile iptal edilen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesindeki "sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait" ibaresi yeniden düzenlenmiştir. Yeni düzenleme ile kazancın

yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen ve sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi istisnasından yıl sınırlaması olmaksızın yararlanılmaya devam edilmesi sağlanmakta, ancak, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutarın ise ilgili yıl kazanç tutarının %25'ini aşmaması öngörülmektedir. Yine yapılan değişiklikte, yatırım indirimden yararlanacak olanların kurumlar vergisi oranının %30 değil yürürlükteki oran (%20) olması esası benimsenmiştir.

6009 Sayılı Kanun'la geçici 69. madde'ye eklenen % 25 lik sınırla ilgili "Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25'ini aşamaz." hükmü, Anayasa'ya aykırı olduğu gerekçesiyle 18 Şubat 2012 tarihli ve 28208 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi'nin 9 Şubat 2012 tarihli ve E: 2010/93, K: 2012/9 (Yürürlüğü Durdurma) sayılı Kararı ile iptal edilmiştir.

Anayasa Mahkemesi'nin 9 Şubat 2012 tarihli ve 2012/9 sayılı kararı ile %25 sınırlaması ile ilgili düzenleme iptal edilmiştir. Anayasa Mahkemesi'nin ilgili kararı henüz Resmi Gazete'de yayımlanmamıştır. Ancak Mahkeme'nin iptal kararının Resmî Gazete'de yayımlanacağı güne kadar yürürlüğünü durdurmak üzere aldığı 2010/93 Esas 2012/9 sayılı Kararı, 18.2.2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2012: %20).

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, ertelenmiş vergiye konu olan geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

	<u>Geçici farklar</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)</u>	
	<u>31 Mart 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Mart 2014</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	2.063.524	2.354.688	412.705	470.938
Kıdem tazminatı aktüeryal kayıp etkisi	2.164.330	2.164.330	432.866	432.866
Şüpheli alacak karşılığı	1.174.883	1.174.883	234.977	234.976
Davalar için ayrılan karşılık	165.393	165.393	33.079	33.079
Kazanılmamış finansman geliri	101.826	166.447	20.365	33.289
Stok değer düşüklüğü karşılığı	107.272	25.825	21.454	5.165
Kullanılmamış izin karşılıkları	336.102	374.354	67.220	74.870
Diğer	-	218.785	-	43.757
Ertelenen vergi varlıkları			1.222.666	1.328.940
Maddi ve maddi olmayan varlıklar ve stokların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(4.102.086)	(4.195.326)	(820.417)	(839.065)
Diğer	-	-	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(820.417)	(839.065)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri) , net			402.249	489.875

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	489.875	(149.878)
Özkaynakta muhasebeleştirilen	-	331.697
Ertelenmiş vergi geliri	(87.626)	53.980
31 Mart	402.249	235.799

Cari dönem vergi geliri/(gideri)'nin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2014	1 Ocak- 31 Mart 2013
Vergi öncesi kar	3.492.173	(503.878)
%20 (2012: %20) kurumlar vergisi üzerinden hesaplanan vergi geliri	(698.435)	100.776
Vergi etkisi:		
Kanunen kabul edilmeyen	(40.479)	(84.350)
İndirilecek gelirler	-	5.592
Diğer, net	(73.542)	31.962
Cari dönem vergi gideri	(812.455)	53.980

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - PAY BAŞINA KAR /(ZARAR)

Pay başına kar net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan payları oranında pay dağıtarak ("Bedelsiz Paylar") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Pay sahiplerine ait net kar	2.679.199	(449.898)
Çıkarılmış adi payların ağırlıklı ortalama adedi	10.000.000	10.000.000
Pay başına kar /(zarar) (hisse başına tam TL olarak)	0,27	(0,04)

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

DİPNOT 26 - 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 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) İlişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflara borçlar:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Doğan Holding (1)	333.571	338.721
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş. ("Milta") (2)	15.208	34.423
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. (3)	184.654	-
Diğer	33.806	35.389
	567.239	389.224

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

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

(3) D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'den alınan elektrik hizmetinden kaynaklanmaktadır.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.(3)	406.900	-
Doğan Holding (1)	190.572	174.672
Milta (2)	35.009	21.212
Diğer	896	299
	633.377	196.183

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

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

(3) D-Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.'den alınan elektrik hizmetinden kaynaklanmaktadır.

b) Duran varlık, ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak- 31 Mart 2014	1 Ocak- 31 Mart 2013
D-Market Elektronik Hizmet ve Ticaret A.Ş.	1.342	-
Doğan Holding (1)	-	5.980
Toplam	1.342	5.980

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 2014	1 Ocak - 31 Mart 2013
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	203.630	197.283
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
	203.630	197.283

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski, makul değer faiz oranı riski, fiyat risk ve nakit akış 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 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Toplam varlıklar	8.889.735	11.024.389
Toplam yükümlülükler	(56.740)	(3.491.698)
Net döviz pozisyonu	8.832.995	7.532.691

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari alacaklar	7.060.466	455.188	1.953.235	52.260
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.829.269	435.163	290.643	640
Dönen varlıklar	8.889.735	890.351	2.243.877	52.900
Toplam varlıklar	8.889.735	890.351	2.243.877	52.900
Ticari borçlar	13.757	6.282	-	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	44.149	3.365	8.511	3.078
Kısa vadeli yükümlülükler	57.906	9.647	8.311	2.974
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	56.740	9.562	8.311	2.974
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	8.832.995	880.789	2.235.566	49.927
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	8.832.995	880.789	2.235.566	49.927
İhracat (Dipnot 17)	7.610.075	486.407	2.161.224	54.502
İthalat	3.134.070	600.663	656.130	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

	31 Aralık 2013			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari alacaklar	6.647.714	347.162	1.961.284	41.994
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	4.376.675	1.670.691	232.549	36.464
<hr/>				
Dönen varlıklar	11.024.389	2.017.853	2.193.833	78.458
Toplam varlıklar	11.024.389	2.017.853	2.193.833	78.458
<hr/>				
Ticari borçlar	178.432	-	60.763	-
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	42.983	3.365	8.511	3.078
<hr/>				
Kısa vadeli yükümlülükler	221.415	3.365	69.275	3.078
Finansal yükümlülükler	3.270.283	1.532.251	-	-
<hr/>				
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	3.491.698	1.535.616	69.275	3.078
<hr/>				
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
<hr/>				
Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	7.532.691	482.237	2.124.559	75.380
<hr/>				
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	7.532.691	482.237	2.124.559	75.380
<hr/>				
İhracat (Dipnot 17)	22.836.767	1.652.105	7.522.323	118.468
<hr/>				
İthalat	12.843.843	4.817.336	1.453.146	-

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 2,1898 TL = 1 ABD Doları, 3,0072 TL = 1 Avro ve 3,6343 TL = 1 GBP(31 Aralık 2013: 2,1343 TL = 1 ABD Doları, 2,9365 TL = 1 Avro ve 3,5114 TL = 1 GBP).

Şirket, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 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.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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 2014	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD\$ net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	179.170	(179.170)
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD\$ net etki	179.170	(179.170)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	614.423	(614.423)
Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Euro net etki	614.423	(614.423)
GBP 'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	16.309	(16.309)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	16.309	(16.309)
Toplam net etki	809.902	(809.902)

	31 Aralık 2013	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
ABD\$ net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	102.924	(102.924)
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD\$ net etki	102.924	(102.924)
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
Euro net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	623.877	(623.877)
Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Euro net etki	623.877	(623.877)
GBP 'nin TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde		
GBP net varlık sebebi ile oluşan gelir/gider	26.469	(26.469)
GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
GBP net etki	26.469	(26.469)
Toplam net etki	753.270	(753.270)

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Fiyat riski

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

Nakit akış ve makul değer faiz oranı riski

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

Sabit faizli finansal araçlar	Faiz pozisyonu tablosu	
	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Finansal varlık (Dipnot 3)	42.600	100.335
Finansal yükümlülükler (Dipnot 4)	(3.613.129)	(8.211.518)
	(3.570.529)	(8.111.183)

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.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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 2014 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk					
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	14.139.148	-	322.585	2.121.291
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	12.341.562	-	322.585	2.121.291
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (Not 15)	-	1.343.000	-	-	-
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 finansal varlıkların net defter değeri	-	1.797.586	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	-	1.315.498	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6)	-	1.628.262	-	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-)(Not 6)	-	(1.628.262)	-	(250.772)	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence	-	-	-	-	-

(1) Alacak sigortası ile teminat altına alınmış vadesi geçmiş alacak tutarını göstermektedir.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla Şirket'in maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzerleri
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi risk	-	12.572.572	-	318.914	6.066.590
<i>- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	<i>2.460.498</i>	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	10.774.986	-	318.914	6.066.590
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (Not 15)	-	1.145.000	-	-	-
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 finansal varlıkların net defter değeri	-	1.797.586	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.315.498	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) (Not 6)	-	1.616.776	-	250.772	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 6)	-	(1.616.776)	-	(250.772)	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.153.526	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	644.060	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	1.797.586	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (1)	1.315.498	-	-
	31 Aralık 2013		
	Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.153.526	-	-
Vadesi üzerinden 1-6 ay geçmiş	644.060	-	-
Vadesi üzerinden 6-12 ay geçmiş	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-
Toplam vadesi geçmiş	1.797.586	-	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı (2)	1.315.498	-	-

- (1) Teminat ile güvence altına alınmış kısım, vadesi geçmiş alacaklar için yapılan alacak sigortasıdır.
- (2) 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.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akışları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

	31 Mart 2014					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 4)	3.613.129	3.660.101	2.513.444	1.146.657	-	-
Ticari borçlar (Dipnot 5)	5.700.214	5.790.061	5.790.061	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26.i.a)	577.393	577.393	577.393	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)	494.214	494.214	494.214	-	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	10.384.950	10.521.769	9.375.112	1.146.657	-	-

	31 Aralık 2013					
	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	Vadesiz
Kısa vadeli borçlanmalar (Dipnot 4)	8.211.518	8.332.733	4.499.265	3.833.468	-	-
Ticari borçlar (Dipnot 5)	5.847.092	5.943.742	5.943.742	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26.i.a)	439.158	439.158	439.158	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (Dipnot 6)	378.327	378.327	378.327	-	-	-
Türev olmayan finansal yükümlülükler	14.876.098	15.093.960	11.260.492	3.833.468	-	-

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Sermaye risk yönetimi

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

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Şirket sermayeyi borç/öz sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net yükümlülük, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle borç/özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Toplam yükümlülük (1)	16.270.399	20.867.785
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 3)	(2.121.291)	(6.066.590)
Net yükümlülük	14.149.108	14.801.195
Özkaynaklar	24.903.298	22.223.580
Toplam sermaye	39.052.406	37.024.775
Net yükümlülük / Toplam sermaye oranı (2)	%36,23	%39,98

(1) Toplam yükümlülük, kısa ve uzun vadeli yükümlülük toplamından varsa dönem karı vergi yükümlülüğü ve ertelenen vergi yükümlülüğü hesaplarının çıkarılmasıyla elde edilen tutarlardır.

Makul değer tahmini

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

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

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

Finansal varlıklar

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

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN 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)

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

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

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

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların kayıtlı değerlerinin, makul değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

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

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

DİPNOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Hakim ortağımız Doğan Holding'in, bağlı ortaklığı Doğan Yayın Holding A.Ş.'yi tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde "devir alınması" suretiyle birleşilmesi işlemine ilişkin olarak alınan 14 Nisan 2014 tarihli Yönetim Kurulu Kararı, 14 Nisan 2014 tarihinde kamuya açıklanmıştır.
- 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 30 Nisan 2014 tarihinde onaylanmıştır. Yönetim Kurulu dışındaki kişilerin finansal tabloları değiştirmeye yetkisi yoktur.

DİTAŞ DOĞAN YEDEK PARÇA İMALAT VE TEKNİK A.Ş.

**31 MART 2014 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

Yoktur (31 Aralık 2013: Yoktur).