

**PARSAN MAKİNA PARÇALARI
SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-31
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-13
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	13
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	14-15
NOT 5 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	15
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	15-16
NOT 7 STOKLAR.....	16-17
NOT 8 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR	17-18
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	19-21
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	22-23
NOT 12 ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ.....	24
NOT 13 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	24
NOT 14 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	25
NOT 15 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	25-27
NOT 16 YABANCI PARA POZİSYONU	28-30
NOT 17 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	31

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2012	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		90.627.316	83.579.438
Nakit ve Nakit Benzerleri		21.754.941	9.742.728
Ticari Alacaklar	6	30.259.826	31.392.824
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	15	2.875.251	1.842.542
<i>Diğer ticari alacaklar</i>		27.384.575	29.550.282
Diğer Alacaklar		4.853.498	4.858.573
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	15	4.213.604	4.775.871
<i>Diğer alacaklar</i>		639.894	82.702
Stoklar	7	30.997.181	35.215.469
Diğer Dönen Varlıklar		2.761.870	2.369.844
Cari Olmayan / Duran Varlıklar		259.764.706	229.611.402
Diğer Alacaklar		7.626	7.007
Finansal Yatırımlar		927.076	964.576
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	8	81.327.218	75.516.997
Maddi Duran Varlıklar	9	176.796.509	152.380.360
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	397.919	406.684
Diğer Duran Varlıklar		308.358	335.778
TOPLAM VARLIKLAR		350.392.022	313.190.840

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2012	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2011
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		47.377.759	39.852.400
Finansal Borçlar	4	22.243.027	16.507.582
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	2.741	3.604.322
Ticari Borçlar	6	9.849.557	13.666.172
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	15	<i>5.494.139</i>	<i>8.688.577</i>
<i>Diğer ticari borçlar</i>		<i>4.355.418</i>	<i>4.977.595</i>
Diğer Borçlar		11.422.467	1.583.807
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	15	<i>177.261</i>	-
<i>Diğer borçlar</i>		<i>11.245.206</i>	<i>1.583.807</i>
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		948.141	1.959.813
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		1.313.721	1.106.900
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.598.105	1.423.804
Uzun Vadeli Yükümlülükler		30.332.070	13.386.770
Finansal Borçlar	4	17.808.429	1.272.732
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		5.463.304	4.360.074
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		7.060.337	7.753.964
ÖZKAYNAKLAR	12	272.682.193	259.951.670
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		241.699.485	230.900.659
Ödenmiş Sermaye		77.112.000	77.112.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		2.191.164	2.191.164
Değer Artış Fonları		75.761.403	75.770.466
Yabancı Para Çevrim Farkları		24.937	21.394
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		16.175.845	15.520.561
Geçmiş Yıllar Karları		59.629.790	30.715.797
Net Dönem Karı		10.804.346	29.569.277
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		30.982.708	29.051.011
TOPLAM KAYNAKLAR		350.392.022	313.190.840

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2012	Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2012	Geçmiş dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2011	Geçmiş dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Satış gelirleri	13	123.542.147	31.402.809	122.137.893	41.440.842
Satışların maliyeti (-)	13	(94.282.632)	(25.480.722)	(87.380.743)	(29.174.583)
BRÜT KAR		29.259.515	5.922.087	34.757.150	12.266.259
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(6.816.604)	(2.244.293)	(6.708.621)	(2.204.446)
Genel yönetim giderleri (-)		(12.531.443)	(4.038.918)	(9.520.619)	(2.941.753)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(106.508)	(33.521)	(153.528)	(52.280)
Diğer faaliyet gelirleri		368.811	119.919	583.652	265.459
Diğer faaliyet giderleri (-)		(866.006)	(348.867)	(668.949)	(63.816)
FAALİYET KARI		9.307.765	(623.593)	18.289.085	7.269.423
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / (zararlarındaki) paylar	8	6.381.938	(570.121)	11.200.503	4.268.402
Finansal gelirler		4.025.349	945.940	7.931.815	3.627.977
Finansal giderler (-)		(4.798.486)	(1.558.671)	(7.580.734)	(3.843.040)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		14.916.566	(1.806.445)	29.840.669	11.322.762
Vergi gideri		(1.579.484)	222.389	(4.020.438)	(1.419.524)
Dönem vergi gideri		(2.254.843)	72.093	(2.909.153)	(1.505.346)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		675.359	150.296	(1.111.285)	85.822
DÖNEM KARI / (ZARARI)		13.337.082	(1.584.056)	25.820.231	9.903.238
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		3.543	5.440	-	-
Satılmaya hazır yatırımların değer (azalışı) / artışı		(19.230)	(24.999)	39.676	(3.999)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		13.321.395	(1.603.615)	25.859.907	9.899.239
Dönem karının / (zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		2.532.736	321.797	4.201.953	1.574.297
Ana ortaklık payları		10.804.346	(1.905.853)	21.618.278	8.328.941
		13.337.082	(1.584.056)	25.820.231	9.903.238
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		2.522.569	308.580	4.224.636	1.572.011
Ana ortaklık payları		10.798.826	(1.912.195)	21.635.271	8.327.228
		13.321.395	(1.603.615)	25.859.907	9.899.239
Hisse başına kazanç / (kayıp)	14	0,0014	(0,0002)	0,0028	0,0011

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Yabancı Para Çevrim Farkları	Değer Artış Fonları	Geçmiş Yıl Karları	Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
1 Ocak 2011 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	15.460.134	-	74.700.009	27.737.356	1.967.175	199.167.838	27.866.596	227.034.434
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	16.993	-	21.618.278	21.635.271	4.224.636	25.859.907
<i>Satılmaya hazır yatırımların değer artışı</i>	-	-	-	-	16.993	-	-	16.993	22.683	39.676
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	21.618.278	21.618.278	4.201.953	25.820.231
Transferler	-	-	60.427	-	-	1.906.748	(1.967.175)	-	-	-
Ana ortaklık dışı paylara ödenen temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.022.356)	(1.022.356)
30 Eylül 2011 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	15.520.561	-	74.717.002	29.644.104	21.618.278	220.803.109	31.068.876	251.871.985
1 Ocak 2012 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	15.520.561	21.394	75.770.466	30.715.797	29.569.277	230.900.659	29.051.011	259.951.670
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	3.543	(9.063)	-	10.804.346	10.798.826	2.522.569	13.321.395
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	-	-	-	3.543	-	-	-	3.543	-	3.543
<i>Satılmaya hazır yatırımların değer düşüklüğü</i>	-	-	-	-	(9.063)	-	-	(9.063)	(10.167)	(19.230)
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	10.804.346	10.804.346	2.532.736	13.337.082
Transferler	-	-	-	-	-	29.569.277	(29.569.277)	-	-	-
Dönem içinde ayrılan yedekler	-	-	655.284	-	-	(655.284)	-	-	-	-
Ana ortaklık dışı paylara ödenen temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	(590.872)	(590.872)
30 Eylül 2012 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	16.175.845	24.937	75.761.403	59.629.790	10.804.346	241.699.485	30.982.708	272.682.193

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2012	Geçmiş Dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2011
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları	Not		
Vergi öncesi dönem karı		14.916.566	29.840.669
Amortisman ve itfa gideri	9-10	6.577.928	6.331.644
Kıdem tazminatı karşılığı		2.038.160	510.315
İzin yükümlülüğü		204.885	65.093
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı gideri	6	350.912	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	8	(6.381.938)	(11.200.503)
Faiz giderleri		1.182.974	550.699
Faiz gelirleri		(748.039)	(46.543)
Kredilerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kur farkı gideri		588.866	3.815.652
Sabit kıymet satış zararı		24.561	147.069
Stok değer düşüklüğü karşılığı / (iptali)	7	146.829	(26.165)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		18.901.704	29.987.930
Ticari alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklardaki azalış / (artış)		782.086	(12.266.394)
Diğer alacaklardaki azalış / (artış)		4.456	(1.559.269)
Stoklardaki azalış / (artış)		4.071.459	(10.739.493)
Diğer dönen varlıklardaki artış		(364.606)	(870.658)
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlardaki azalış / (artış)		(3.816.615)	5.056.864
Diğer borçlar ve diğer yükümlülüklerdeki azalış / (artış)		(1.213.139)	1.270.709
Ödenen vergiler		(3.266.515)	(1.714.137)
Ödenen kıdem tazminatı		(934.930)	(307.260)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit		14.163.900	8.858.292
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları			
Maddi ve maddi olmayan varlık alımları	9-10	(19.807.291)	(4.436.586)
Maddi ve maddi olmayan varlık satış hasılatı		25.453	36.004
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan hisse alımı		(3.437.625)	-
Finansal yatırım değer artışı		-	97.096
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(23.219.463)	(4.303.486)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları			
Alınan krediler		46.942.147	7.380.913
Kredi geri ödemeleri		(25.270.922)	(16.242.403)
Alınan faiz		748.039	46.543
Ödenen faiz		(1.171.921)	(596.645)
Diğer finansal yükümlülüklerdeki artış / (azalış)	5	(3.601.581)	3.355.181
Finansal kiralama ödemeleri		-	(266.412)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen temettü gelirleri		4.012.886	-
Ana ortaklık dışı paylara ödenen temettüleri		(590.872)	(1.022.356)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit		21.067.776	(7.345.179)
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış / (azalış)		12.012.213	(2.790.373)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		9.742.728	9.833.365
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		21.754.941	7.042.992

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ("Parsan") 1968 yılında kurulmuştur. Parsan'ın genel müdürlüğü ve üretim tesisleri Kemiklidere mevki, Güzelyalı köyü P.K.3 34903 Pendik, İstanbul adresinde bulunmaktadır. Parsan'ın hisseleri İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmektedir.

Konsolide finansal tablolar açısından, Parsan ve konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığı Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Omtaş") birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır.

Faaliyet konusu

Grup'un faaliyet konusu, bilumum nakil vasıtaları ile ziraat ve iş makinelerine ait dişli kutuları, transmisyon aksamı ve parçalarının imali, çeşitli el aletleri ve avadanlıklar, makine ve motor parçalarının imali ile her türlü fabrika ve tesislerin kurulması ve işletilmesidir. Grup'un ürettiği ürünler otomotiv sektörüne, savunma sanayine ve madencilik sektörüne yönelik olup; arka aks milleri, ön dingil ve montajlı ön dingil, akson, kol, muhtelif dişli taslakları, kardan şaft, diğer otomotiv ürünleri ve paletli iş makineleri için yürüyüş takımları parçalarından oluşmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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

Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından ilan edilinceye kadar, finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde UMS/UFRS'ye göre hazırlanmaktadır. İlişikteki finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuru ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak ve yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2499 sayılı Kanun’un Ek 1. Maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu(“Kurum”) kurulmuştur. Bu Kanun Hükmünde Kararname’nin Geçici 1. maddesi uyarınca, Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu nedenle, söz konusu durum, raporlama tarihi itibarıyla, bu konsolide finansal tablo dipnotunda açıklanan ‘Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri’nde herhangi bir değişikliğe yol açmamaktadır.

SPK, halka açık şirketlerin UMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Bu Tebliğ’e istinaden UMS/UFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar UMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2011 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren yıla ait konsolide tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2011 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

Finansal tablolar, arsalar ve satılmaya hazır finansal yatırımların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 16 Kasım 2012 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup, cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından önceki dönem konsolide finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

2011 yılında Grup, nakit akım tablosunda 65.093 TL tutarındaki izin yükümlülüğüne dair değişimi diğer borçlar ve diğer yükümlülüklerdeki artış satırında net olarak sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, izin yükümlülüğündeki değişimi ayrı bir satır olarak göstermiştir. Sınıflama iki dönem arasındaki finansal tablolarda daha uygun bir karşılaştırma imkânı sağlamaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

SPK Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2012 tarih ve bu tarih itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni standartlar ve UFRYK yorumları dışında 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Söz konusu standartlar ve yorumların Grup'un performansına ve finansal durumuna etkisi olup olmadığı ilgili paragraflarda belirtilmiştir.

Grup'un sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen yeni ve revize edilmiş standartlar

Dönem içerisinde sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen standart değişikliği olmamıştır.

2012 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

UMS 12 (Değişiklikler) Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı

UMS 12'ye yapılan değişiklikler, 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS 12 uyarınca varlığın defter değerinin kullanımı ya da satışı sonucu geri kazanılıp, kazanılmamasına bağlı olarak varlıkla ilişkilendirilen ertelenmiş vergisini hesaplaması gerekmektedir. Varlığın UMS 40 'Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller' standardında belirtilen gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak kayıtlara alındığı durumlarda, defter değerinin geri kazanılması işlemi varlığın kullanımı ya da satışı ile olup olmadığının belirlenmesi zorlu ve subjektif bir karar olabilir. Standarda yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmadığından standarttaki değişikliğin konsolide finansal tablolara etkisi olmamıştır.

UFRS 7 (Değişiklikler) Sunum – Finansal varlıkların transferi

UFRS 7'de yapılan değişiklikler, finansal varlıkların transferine ilişkin dipnot açıklamalarını arttırmayı amaçlamıştır. UFRS 7'ye yapılan değişiklikler finansal varlıkların transferini içeren işlemlere ilişkin ek dipnot yükümlülükleri getirmektedir. Bu değişiklikler bir finansal varlık transfer edildiği halde transfer edenin hala o varlık üzerinde etkisini bir miktar sürdürdüğünde maruz kalınan riskleri daha şeffaf olarak ortaya koyabilmek adına düzenlenmiştir. Bu değişiklikler ayrıca finansal varlık transferlerinin döneme eşit olarak yayılmadığı durumlarda ek açıklamalar gerektirmektedir.

Grup yönetimi UFRS 7'ye yapılan bu değişikliklerin Grup'un dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını düşünmektedir. Fakat gelecek dönemlerde Grup diğer türlerde finansal varlık transferi işlemleri yaparsa, bu transferlere ilişkin verilecek dipnotlar etkilenebilecektir.

Henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar :

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

SPK Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar (devamı):

UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>
UFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara ilişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Araçlar: Sunum - Finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesi</i>
Yıllık İyileştirmeler	<i>UFRS 1, UMS 1, UMS 16, UMS 32 ve UMS 34'teki Değişiklikler</i>

UFRS 7'ye yapılan değişiklikler, işletmenin, netleştirmeye ilişkin haklar ve netleştirmeye ilişkin uygulanabilir ana sözleşme veya benzer düzenlemelere tabi olan finansal araçlarla ilgili dipnotlarda açıklama yapmasını gerektirir. Yeni dipnot açıklamaları, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan ara dönem veya mali dönemlerden itibaren sunulmalıdır.

Kasım 2009'da yayınlanan UFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010'da değişiklik yapılan UFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

UFRS 9'un getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UFRS 9, UMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardı kapsamında kayıtlara alınan tüm varlıkların, ilk muhasebeleştirmeden sonra, itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesini gerektirir. Belirli bir biçimde, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulan ve belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açan borçlanma araçları yatırımları genellikle sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürler. Bunun dışındaki tüm borçlanma araçları ve özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

SPK Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar (devamı):

- UFRS 9'un finansal borçların sınıflandırılması ve ölçümü üzerine olan en önemli etkisi, finansal borcun (gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak tanımlanmış borçlar) kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. UFRS 9 uyarınca, finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve söz konusu borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarı, tanımlanan borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirme yönteminin, kâr veya zararda yanlış muhasebe eşleşmesi yaratmadıkça ya da artırmadıkça, diğer kapsamlı gelirden sunulur. Finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen tutarı, sonradan kar veya zarara sınıflandırılmaz. Halbuki UMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlara ilişkin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen tüm değişim tutarı kar veya zararda sunulmaktaydı.

UFRS 9'da yapılan değişiklik ile UFRS 9'un 2009 ve 2010 versiyonlarının uygulama tarihi 1 Ocak 2015 veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler olarak ertelemiştir. Değişiklik öncesi, UFRS 9'un uygulama tarihi 1 Ocak 2013 veya sonrasında başlayan mali dönemler olarak belirlenmişti. Değişiklik, erken uygulama seçeneğine izin vermeye devam etmektedir. Ayrıca değişiklik, UMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler, Hatalar" ve UFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar"daki mevcut karşılaştırmalı geçiş dipnot sunumuna ilişkin hükümlerini güncellemiştir. Karşılaştırmalı olarak sunulan finansal tabloların yeniden düzenlenmesi yerine, işletmeler, UMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardından, UFRS 9'a geçişlerde güncelleştirilmiş dipnot sunum açıklamalarını, işletmenin UFRS 9'u uygulama tarihine ve önceki dönem finansal tablolarını yeniden düzenlemeyi seçmesine bağlı olarak, yapabilirler veya yapmak zorundadırlar.

Grup yönetimi UFRS 9'un, Grup'un konsolide finansal tablolarında, 1 Ocak 2015 sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanacağını tahmin etmekte ve UFRS 9 uygulamasının Grup'un finansal varlık ve yükümlülükleri (örneğin; mevcut durumda satılmaya hazır finansal olarak sınıflanmış olan borçlanma araçlarının, sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değeri üzerinden değerlendirilmesi ve değerlendirme farklarının gelir tablosuna kaydedilmesi gerekebilir) üzerinde önemli derecede etkisi olabilir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

Mayıs 2011'de konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili olarak UFRS 10, UFRS 11, UFRS 12, UMS 27 (2011) ve UMS 28 (2011) olmak üzere beş standart yayınlanmıştır.

Haziran 2012'de UMSK, Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Rehberi'ni (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12'deki Değişiklikler) yayınlamıştır. Bu geçiş rehberi yeniden düzenlenmiş karşılaştırmalı bilgilerin sunumunda sadece bir önceki karşılaştırmalı dönemin verilmesini zorunlu tutarak UFRS 10, 11 ve 12'yi geçiş sürecini rahatlatarak şekilde değiştirmiştir. UFRS 11 ve UFRS 12 sunumuna ilişkin bir önceki dönemden daha önceki dönemler için karşılaştırmalı bilgi verme zorunluluğunu da ortadan kaldırmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

SPK Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar (devamı):

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 10, UMS 27 “Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar” standardının konsolide finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. UFRS 10’un yayımlanmasıyla UFRYK 12 “Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler” yorumu da yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 10’a göre konsolidasyon için tek bir esas vardır, kontrol. Ayrıca UFRS 10, üç unsuru içerecek şekilde kontrolü yeniden tanımlamaktadır: (a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahip olması (b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalması veya bu getirilerde hak sahibi olması (c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip olması. Farklı örnekleri içerek şekilde UFRS 10’nun ekinde uygulama rehberi de bulunmaktadır.

UFRS 11, UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” standardının yerine getirilmiştir. UFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması gerektiğini açıklamaktadır. UFRS 11’in yayımlanması ile UFRYK 13 “Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları” yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın UMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler.

Buna ek olarak, UFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, UMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir.

UFRS 12 dipnot sunumuna ilişkin bir standart olup bağlı ortaklıkları, müşterek anlaşmaları, iştirakleri ve/veya konsolide edilmeyen yapısal şirketleri olan işletmeler için geçerlidir. UFRS 12’ye göre verilmesi gereken dipnot açıklamaları genel olarak yürürlükteki standartlara göre çok daha kapsamlıdır.

Bu beş standart 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Erken uygulama opsiyonu ancak bu beş standardın aynı anda uygulanması şartıyla mümkündür.

Grup yönetimi yukarıda anlatılan beş standardın 1 Ocak 2013 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine ait konsolide finansal tablolarında önemli bir etki yaratacağını düşünmemektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

SPK Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar (devamı):

UFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. UFRS 13'ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve UFRS'de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, UFRS 13'ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda UFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar" standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, UFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelecektir.

UFRS 13 erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

Yönetim, UFRS 13'ün Grup'un konsolide finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tabloları etkileyebileceğini ve finansal tablolarla ilgili daha kapsamlı dipnotların verilmesine neden olacağını tahmin etmektedir.

UMS 1'e yapılan değişiklikler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirlerin ya tek bir tablo halinde ya da birbirini izleyen iki tablo halinde sunulması opsiyonunu devam ettirmektedir. Ancak, UMS 1'e yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir bölümünde ilave dipnotlar gerektirmektedir. Buna göre diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacaktır.

UMS 1'e yapılan değişiklikler 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Buna göre, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, değişiklikler gelecek muhasebe dönemlerinde uygulandığında değiştirilecektir.

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

SPK Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar (devamı) :

UMS 19'a yapılan değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerli olup bazı istisnalar dışında geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Yönetim, UMS 19'a yapılan değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablolarında 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren uygulanacağını, bu yeni standardın uygulanmasının finansal tablolarındaki tanımlanmış fayda planlarını etkileyebileceğini tahmin etmektedir. Ancak, yönetim bu değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UMS 32'ye yapılan değişiklikler ile netleştirme kuralları ile ilgili mevcut uygulama hususlarına açıklık getirmek ve mevcut uygulamalardaki farklılıkları azaltmak amaçlanmaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Grup'un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10'unu geçen üç müşterisinden elde ettiği 48.961.765 TL (2011: 38.612.263 TL) tutarındaki gelir arka şaftı, fren kam şaftı, flanşlı aks şaftı ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli banka kredileri	15.947.425	1.016.830
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	6.295.602	15.490.752
Toplam kısa vadeli banka kredileri	22.243.027	16.507.582
Uzun vadeli banka kredileri	17.808.429	1.272.732
Toplam banka kredileri	40.051.456	17.780.314

Para birimi	Etkin faiz oranı	30 Eylül 2012	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	Libor+(%2,0 - %2,4)	2.086.109	-
Avro	Euribor+(%0,75 - %5,0)	10.172.346	12.202.071
ABD Doları	%2	5.447.646	-
Avro	%5,10	2.067.968	5.606.358
TL	%8,26	2.468.958	-
		22.243.027	17.808.429

Para birimi	Etkin faiz oranı	31 Aralık 2011	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	Libor+(%2,0 - %2,4)	2.828.629	772.732
Avro	Euribor+(%2,4 - %3)	5.018.893	-
ABD Doları	%2,7	6.618.588	-
TL	%8,05	2.041.472	500.000
		16.507.582	1.272.732

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
1 yıl içerisinde ödenecek	22.243.027	16.507.582
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	5.036.727	1.272.732
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	5.456.455	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	4.796.883	-
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	839.455	-
5 yıl ve daha uzun vadeli	1.678.909	-
	<u>40.051.456</u>	<u>17.780.314</u>

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 10.100.000 Avro ve 7.750.000 ABD Doları tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2011: 7.500.000 Avro ve 7.750.000 ABD Doları).

5. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Factoring borçları	<u>2.741</u>	<u>3.604.322</u>

Grup kısa dönem likidite ihtiyacını karşılamak amacıyla faktoring yapmakta olup, alacaklarını faktoringe temlik etmektedir. 30 Eylül 2012 itibarıyla faktoring borçlarının vadeleri 0-3 ay aralığındadır (31 Aralık 2011: 0-3 ay).

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	26.459.717	28.089.728
Alacak senetleri	2.042.560	2.227.344
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 15)	2.875.251	1.842.542
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.117.702)	(766.790)
	<u>30.259.826</u>	<u>31.392.824</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	766.790	712.938
Dönem gideri	350.912	-
Kapanış bakiyesi	<u>1.117.702</u>	<u>712.938</u>

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	4.355.418	4.977.595
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 15)	5.494.139	8.688.577
	<u>9.849.557</u>	<u>13.666.172</u>

7. STOKLAR

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme	12.549.448	14.561.385
Yarı mamüller	9.523.216	11.727.554
Mamüller	10.895.756	10.816.562
Ticari mallar	49.337	10.633
Diğer stoklar	65.323	38.405
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.085.899)	(1.939.070)
	<u>30.997.181</u>	<u>35.215.469</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

7. STOKLAR (devamı)

30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	1.939.070	1.231.188
Dönem gideri / (iptal edilen karşılık), net	146.829	(26.165)
Kapanış bakiyesi	<u>2.085.899</u>	<u>1.205.023</u>

8. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı		Oy kullanım gücü
		30 Eylül 2012	31 Aralık 2011	
<u>İştirakler</u>				
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	Türkiye	22,26	21,64	22,26

Özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik'in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle bilanço ve 30 Eylül tarihlerinde sona eren döneme ait özet gelir tabloları ekte sunulmuştur.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Toplam varlıklar	452.566.598	484.904.058
Toplam yükümlülükler	<u>(115.135.912)</u>	<u>(158.131.931)</u>
Net varlıklar	<u>337.430.686</u>	<u>326.772.127</u>
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	<u>75.112.071</u>	<u>70.713.488</u>
Şerefiye (*)	6.215.147	4.803.509
Toplam taşınan değer	<u>81.327.218</u>	<u>75.516.997</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011
Hasılat	449.161.020	462.947.812
Dönem karı	28.669.980	52.274.653
İştiraklerin dönem karında Grup'un payı	6.381.938	11.200.503

(*) Şirket, 2012 yılı içerisinde özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirdiği Asil Çelik'in sermayesinde % 0,62 payı temsil eden hissesini 3.437.625 TL ödeyerek satın almıştır. Asil Çelik'ten alınan 2.025.987 TL'ye karşılık gelen hisse payı ile ödenen 3.437.625 TL arasındaki tutar, özsermaye yöntemine göre değerlendirilen varlıklar üzerindeki şerefîye olarak muhasebeleştirilmiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	91.049.700	3.780.612	18.230.814	162.421.623	1.082.170	8.675.306	24.660.560	11.190.139	321.090.924
Alımlar	10.767.599	-	27.064	479.684	208.114	235.821	1.848.094	17.372.669	30.939.045
Çıkışlar	-	-	-	(198.046)	-	-	-	-	(198.046)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	3.270.182	-	-	-	(3.270.182)	-
30 Eylül 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	101.817.299	3.780.612	18.257.878	165.973.443	1.290.284	8.911.127	26.508.654	25.292.626	351.831.923
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiye	-	(2.441.426)	(9.641.387)	(125.996.653)	(543.852)	(7.661.543)	(22.425.703)	-	(168.710.564)
Dönem gideri	-	(118.574)	(360.808)	(3.845.237)	(137.237)	(269.803)	(1.741.223)	-	(6.472.882)
Çıkışlar	-	-	-	148.032	-	-	-	-	148.032
30 Eylül 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(2.560.000)	(10.002.195)	(129.693.858)	(681.089)	(7.931.346)	(24.166.926)	-	(175.035.414)
30 Eylül 2012 itibariyle net defter değeri	101.817.299	1.220.612	8.255.683	36.279.585	609.195	979.781	2.341.728	25.292.626	176.796.509

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2011 itibariyle açılış bakiyesi	91.049.700	3.773.325	18.185.252	162.380.164	1.016.953	8.428.616	22.201.636	10.723.569	317.759.215
Alımlar	-	2.320	18.562	214.991	175.976	184.490	1.778.161	2.006.918	4.381.418
Çıkışlar	-	-	-	(1.413.551)	(40.594)	-	-	-	(1.454.145)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	1.002.774	-	-	-	(1.002.774)	-
30 Eylül 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	91.049.700	3.775.645	18.203.814	162.184.378	1.152.335	8.613.106	23.979.797	11.727.713	320.686.488
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2011 itibariyle açılış bakiyesi	-	(2.270.177)	(9.153.688)	(122.844.226)	(526.419)	(7.282.574)	(20.603.960)	-	(162.681.044)
Dönem gideri	-	(128.341)	(365.728)	(3.842.370)	(114.671)	(280.160)	(1.299.024)	-	(6.030.294)
Çıkışlar	-	-	-	1.230.478	40.594	-	-	-	1.271.072
30 Eylül 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(2.398.518)	(9.519.416)	(125.456.118)	(600.496)	(7.562.734)	(21.902.984)	-	(167.440.266)
30 Eylül 2011 itibariyle net defter değeri	91.049.700	1.377.127	8.684.398	36.728.260	551.839	1.050.372	2.076.813	11.727.713	153.246.222

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2012	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	3.935.674	3.698.618	132.827	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	37.147.275	-	7.750.000	10.100.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	41.082.949	3.698.618	7.882.827	10.100.000

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle %0'dır (31 Aralık 2011: %0).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler (devamı)

31 Aralık 2011	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	2.358.220	977.618	627.401	80.000
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	32.967.475	-	7.750.000	7.500.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	35.325.695	977.618	8.377.401	7.580.000

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ

Değer Artış Fonları

Grup'un aktif piyasada işlem gören finansal varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki cari dönemde oluşan 9.063 TL tutarındaki olumsuz fark doğrudan özkaynaklarda kayda alınmıştır. (30 Eylül 2011: 16.993 TL olumlu fark).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Dönem içerisinde 655.284 TL'lik tutar kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer edilmiştir.

Geçmiş yıl kar / (zararları) içerisinde 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 42.264.664 TL olağanüstü yedek bulunmaktadır (31 Aralık 2011: 26.074.010TL).

13. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
Yurt içi satışlar	42.083.165	9.153.305	74.608.818	25.440.249
Yurt dışı satışlar	79.967.053	22.477.556	45.683.327	15.236.604
Diğer gelirler	3.977.110	1.243.224	3.678.304	1.503.135
Satış iadeleri (-)	(259.144)	(102.152)	(34.459)	(28.741)
Satış iskontoları (-)	(2.226.037)	(1.369.124)	(1.798.097)	(710.405)
	<u>123.542.147</u>	<u>31.402.809</u>	<u>122.137.893</u>	<u>41.440.842</u>
b) Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011
İlk madde ve malzeme giderleri	53.747.565	12.935.204	61.064.067	21.726.566
Direk işçilik giderleri	12.601.742	3.633.278	15.558.202	5.806.003
Genel üretim giderleri	19.872.578	5.476.797	14.613.489	4.162.887
Amortisman giderleri	5.935.603	2.126.812	3.793.326	196.739
Yarı mamul stoklarındaki değişim	2.204.338	285.929	(5.310.348)	(2.294.733)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(79.194)	1.022.702	(2.337.993)	(422.879)
	<u>94.282.632</u>	<u>25.480.722</u>	<u>87.380.743</u>	<u>29.174.583</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar, net karın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemleri için hisse başına kar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011
Net dönem karı	10.804.346	21.618.278
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000
Hisse başına kazanç	<u>0,0014</u>	<u>0,0028</u>

15. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket, olağan faaliyetleri dahilinde ilişkili taraflarla ticari olarak çeşitli işlemler gerçekleştirmiştir. Grup ile Grup'un ilişkili taraflarından biri olan bağlı ortaklığı arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır. Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflardan olan alacaklarla ilgili dönem içinde şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır. Grup'un ilişkili taraflardan olan ticari olmayan alacak ve borçları faize tabi tutulmaktadır. Kullanılan faiz oranları 30 Eylül 2012 itibariyle TL için %11, Avro için %8 ve ABD Doları için %8'dir (31 Aralık 2011: TL için %11, Avro için %8 ve ABD Doları için %8).

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

	30 Eylül 2012			
	Alacaklar		Borçlar	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Gürüş Holding A.Ş.	-	2.992.503	-	-
Gürüş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	2.869.362	845.171	-	-
Parsat Makina Sanayii				
Pazarlama A.Ş.	-	375.930	-	-
Gürüş Havaalanı İşletmeleri A.Ş.	5.889	-	-	-
Gürüş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	-	-	177.261
Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	5.455.607	-
Diğer	-	-	38.532	-
	<u>2.875.251</u>	<u>4.213.604</u>	<u>5.494.139</u>	<u>177.261</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2011		
	Alacaklar		Borçlar
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
Güriş Holding A.Ş.	-	3.748.889	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	1.524.774	832.739	-
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	303.614	2.446	-
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	1.581	180.807	-
Güriş Havaalanı İşletmeleri A.Ş.	12.573	-	-
Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	8.653.379
Diğer	-	10.990	35.198
	<u>1.842.542</u>	<u>4.775.871</u>	<u>8.688.577</u>

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) Ürün ve hizmet satışları	1 Ocak-	1 Ocak-
	30 Eylül	30 Eylül
	2012	2011
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	1.938.564	2.344.242
Güriş Havaalanı A.Ş.	35.290	181.511
Güriş Holding A.Ş.	5.985	1.220
Diğer	4.158	34.138
	<u>1.983.997</u>	<u>2.561.111</u>
b) Ürün ve hizmet alımları	1 Ocak-	1 Ocak-
	30 Eylül	30 Eylül
	2012	2011
Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş. (*)	44.208.156	57.630.986
Bordo Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	703.841
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	42.087	10.203
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	1.108	1.293
Diğer	56.594	71.044
	<u>44.307.945</u>	<u>58.417.367</u>

(*)Asil Çelik'ten olan hammadde alımlarından kaynaklanmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
c) Finansman gelirleri		
Güriş Holding A.Ş.	353.873	820.004
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	98.362	198.297
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	58.400	29.747
Diğer	27.587	20.971
	<u>538.222</u>	<u>1.069.019</u>
d) Finansman giderleri		
Güriş Holding A.Ş.	346.513	20.439
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	181.869	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	94.850	31.214
	<u>623.232</u>	<u>51.653</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Ocak- 30 Eylül 2011
Üst yönetime ödenen ücretler	<u>3.162.677</u>	<u>1.612.910</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. YABANCI PARA POZİSYONU

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacak	22.350.880	479.326	9.311.426	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	7.529.626	1.676.715	1.963.609	1.452	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	29.880.506	2.156.041	11.275.035	1.452	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	277.020	-	120.000	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	277.020	-	120.000	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	30.157.526	2.156.041	11.395.035	1.452	-
10. Ticari Borçlar	905.104	167.617	217.051	-	55.049
11. Finansal Yükümlülükler	19.776.808	4.221.300	5.303.467	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	20.681.912	4.388.917	5.520.518	-	55.049
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	17.808.429	-	7.714.286	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	17.808.429	-	7.714.286	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	38.490.341	4.388.917	13.234.804	-	55.049
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(8.332.815)	(2.232.876)	(1.839.769)	1.452	(55.049)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(8.609.835)	(2.232.876)	(1.959.769)	1.452	(55.049)
22. İhracat	79.486.209	3.360.816	31.833.728	-	-
23. İthalat	6.905.389	4.935	2.920.640	21.822	47.830

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	31 Aralık 2011				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacak	18.510.723	885.272	6.890.307	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	7.410.158	8.934	3.025.322	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	25.920.881	894.206	9.915.629	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	335.778	-	137.400	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	335.778	-	137.400	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	26.256.659	894.206	10.053.029	-	-
10. Ticari Borçlar	450.072	5.750	179.725	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	16.288.657	5.001.438	3.528.609	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	16.738.729	5.007.188	3.708.334	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	772.732	409.091	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	772.732	409.091	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	17.511.461	5.416.279	3.708.334	-	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9- 18+19)	8.745.198	(4.522.073)	6.344.695	-	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8.409.420	(4.522.073)	6.207.295	-	-
22. İhracat	99.941.230	3.560.208	40.438.091	-	-
23. İthalat	4.204.292	23.390	1.692.693	16.529	98.737

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur Riskine Duyarlılık

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2012	
		Kar / Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(398.501)		398.501
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-		-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(398.501)		398.501
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(424.711)		424.711
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-		-
6- Avro net etki (4+5)	(424.711)		424.711
TOPLAM (3 + 6)	(822.792)		822.792
		31 Aralık 2011	
		Kar / Zarar	
		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(854.174)		854.174
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-		-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(854.174)		854.174
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	1.550.517		(1.550.517)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-		-
6- Avro net etki (4+5)	1.550.517		(1.550.517)
TOPLAM (3 + 6)	696.343		(696.343)

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.