

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

30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA  
ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO .....</b>	<b>1-2</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU.....</b>	<b>5</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>	<b>6-31</b>
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 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş) 30 Haziran 2012	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2011
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>100.635.712</b>	<b>83.579.438</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri		19.534.127	9.742.728
Ticari Alacaklar	6	37.661.922	31.392.824
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	15	2.938.640	1.842.542
<i>Diğer ticari alacaklar</i>		34.723.282	29.550.282
Diğer Alacaklar		4.920.005	4.858.573
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	15	3.698.853	4.775.871
<i>Diğer alacaklar</i>		1.221.152	82.702
Stoklar	7	33.632.673	35.215.469
Diğer Dönen Varlıklar		4.886.985	2.369.844
<b>Cari Olmayan / Duran Varlıklar</b>		<b>244.817.565</b>	<b>229.611.402</b>
Diğer Alacaklar		7.626	7.007
Finansal Yatırımlar		952.076	964.576
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	8	81.897.789	75.516.997
Maddi Duran Varlıklar	9	161.353.545	152.380.360
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	405.161	406.684
Diğer Duran Varlıklar		201.368	335.778
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>345.453.277</b>	<b>313.190.840</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 HAZİRAN 2012 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

		<b>Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş) 30 Haziran 2012</b>	<b>Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2011</b>
<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Dipnot Referansları</b>		
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>44.880.941</b>	<b>39.852.400</b>
Finansal Borçlar	4	17.662.215	16.507.582
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	1.151.872	3.604.322
Ticari Borçlar	6	14.130.417	13.666.172
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	15	8.843.485	8.688.577
<i>Diğer ticari borçlar</i>		5.286.932	4.977.595
Diğer Borçlar		7.671.279	1.583.807
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	15	1.298.063	-
<i>Diğer borçlar</i>		6.373.216	1.583.807
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		839.874	1.959.813
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		1.741.736	1.106.900
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.683.548	1.423.804
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>26.286.528</b>	<b>13.386.770</b>
Finansal Borçlar	4	13.811.867	1.272.732
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		5.264.028	4.360.074
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		7.210.633	7.753.964
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>	12	<b>274.285.808</b>	<b>259.951.670</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>243.611.680</b>	<b>230.900.659</b>
Ödenmiş Sermaye		77.112.000	77.112.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		2.191.164	2.191.164
Değer Artış Fonları		75.773.185	75.770.466
Yabancı Para Çevrim Farkları		19.497	21.394
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		19.979.608	15.520.561
Geçmiş Yıllar Karları		55.826.027	30.715.797
Net Dönem Karı		12.710.199	29.569.277
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>30.674.128</b>	<b>29.051.011</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>345.453.277</b>	<b>313.190.840</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş)	Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş)
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012	1 Ocak- 30 Haziran 2011	1 Nisan- 30 Haziran 2011
Satış gelirleri	13	92.139.338	44.314.105	80.697.051	44.494.182
Satışların maliyeti (-)	13	(68.801.910)	(33.708.180)	(58.206.160)	(32.329.050)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>23.337.428</b>	<b>10.605.925</b>	<b>22.490.891</b>	<b>12.165.132</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(4.572.311)	(2.329.385)	(4.504.175)	(2.674.416)
Genel yönetim giderleri (-)		(8.492.525)	(4.786.381)	(6.578.866)	(4.070.740)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(72.987)	(39.555)	(101.248)	(53.096)
Diğer faaliyet gelirleri		248.892	106.609	318.193	262.825
Diğer faaliyet giderleri (-)		(517.139)	(182.224)	(605.133)	(349.757)
<b>FAALİYET KARI</b>		<b>9.931.358</b>	<b>3.374.989</b>	<b>11.019.662</b>	<b>5.279.948</b>
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	8	6.952.059	2.239.866	6.932.101	3.521.233
Finansal gelirler		3.079.409	1.736.818	4.303.838	2.523.145
Finansal giderler (-)		(3.239.815)	(1.808.016)	(3.737.694)	(2.166.548)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR</b>		<b>16.723.011</b>	<b>5.543.657</b>	<b>18.517.907</b>	<b>9.157.778</b>
<b>Vergi gideri</b>		<b>(1.801.873)</b>	<b>(540.260)</b>	<b>(2.600.914)</b>	<b>(1.627.326)</b>
Dönem vergi gideri		(2.326.936)	(879.066)	(1.403.807)	(1.255.411)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		525.063	338.806	(1.197.107)	(371.915)
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>14.921.138</b>	<b>5.003.397</b>	<b>15.916.993</b>	<b>7.530.452</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</b>					
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(1.897)	(1.897)	-	-
Satılmaya hazır yatırımların değer artışı / (azalışı)		5.769	(10.231)	43.675	49.275
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>14.925.010</b>	<b>4.991.269</b>	<b>15.960.668</b>	<b>7.579.727</b>
<b>Dönem karının dağılımı</b>					
Kontrol gücü olmayan paylar		2.210.939	1.100.607	2.627.656	1.426.673
Ana ortaklık payları		12.710.199	3.902.790	13.289.337	6.103.779
		<b>14.921.138</b>	<b>5.003.397</b>	<b>15.916.993</b>	<b>7.530.452</b>
<b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı</b>					
Kontrol gücü olmayan paylar		2.213.989	1.095.198	2.652.625	1.454.844
Ana ortaklık payları		12.711.021	3.896.071	13.308.043	6.124.883
		<b>14.925.010</b>	<b>4.991.269</b>	<b>15.960.668</b>	<b>7.579.727</b>
<b>Hisse başına kazanç</b>	14	0,0016	0,0005	0,0017	0,0008

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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
<b>1 Ocak 2011 itibariyle bakiye</b>	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>15.460.134</b>	-	<b>74.700.009</b>	<b>27.737.356</b>	<b>1.967.175</b>	<b>199.167.838</b>	<b>27.866.596</b>	<b>227.034.434</b>
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	18.706	-	13.289.337	<b>13.308.043</b>	2.652.625	<b>15.960.668</b>
<i>Satılmaya hazır yatırımların değer artışı</i>	-	-	-	-	18.706	-	-	<b>18.706</b>	24.969	<b>43.675</b>
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	13.289.337	<b>13.289.337</b>	2.627.656	<b>15.916.993</b>
Transferler	-	-	60.427	-	-	1.906.748	(1.967.175)	-	-	-
Ana ortaklık dışı paylara ödenen temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.022.356)	<b>(1.022.356)</b>
<b>30 Haziran 2011 itibariyle bakiye</b>	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>15.520.561</b>	-	<b>74.718.715</b>	<b>29.644.104</b>	<b>13.289.337</b>	<b>212.475.881</b>	<b>29.496.865</b>	<b>241.972.746</b>
<b>1 Ocak 2012 itibariyle bakiye</b>	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>15.520.561</b>	<b>21.394</b>	<b>75.770.466</b>	<b>30.715.797</b>	<b>29.569.277</b>	<b>230.900.659</b>	<b>29.051.011</b>	<b>259.951.670</b>
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(1.897)	2.719	-	12.710.199	<b>12.711.021</b>	2.213.989	<b>14.925.010</b>
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	-	-	-	(1.897)	-	-	-	<b>(1.897)</b>	-	<b>(1.897)</b>
<i>Satılmaya hazır yatırımların değer artışı</i>	-	-	-	-	2.719	-	-	<b>2.719</b>	3.050	<b>5.769</b>
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	12.710.199	<b>12.710.199</b>	2.210.939	<b>14.921.138</b>
Transferler	-	-	-	-	-	29.569.277	(29.569.277)	-	-	-
Dönem içinde ayrılan yedekler	-	-	4.459.047	-	-	(4.459.047)	-	-	-	-
Ana ortaklık dışı paylara ödenen temettüleri	-	-	-	-	-	-	-	-	(590.872)	<b>(590.872)</b>
<b>30 Haziran 2012 itibariyle bakiye</b>	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>19.979.608</b>	<b>19.497</b>	<b>75.773.185</b>	<b>55.826.027</b>	<b>12.710.199</b>	<b>243.611.680</b>	<b>30.674.128</b>	<b>274.285.808</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

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

		<b>Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2012</b>	<b>Geçmiş Dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2011</b>
<b>İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>	<b>Not</b>		
Vergi öncesi dönem karı		<b>16.723.011</b>	<b>18.517.907</b>
Amortisman ve itfa gideri	9-10	4.264.483	4.159.995
Kıdem tazminatı karşılığı		1.370.152	771.355
İzin yükümlülüğü		342.050	715.039
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı gideri	6	350.912	-
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	8	(6.952.059)	(6.932.101)
Faiz giderleri		652.659	381.536
Faiz gelirleri		(261.062)	(46.352)
Kredilerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kur farkı gideri		933.908	1.968.099
Sabit kıymet satış zararı		-	158.933
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	7	(125.041)	(126.434)
<b>İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı</b>		<b>17.299.013</b>	<b>19.567.977</b>
Ticari alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklardaki artış		(6.620.010)	(13.168.707)
Diğer alacaklardaki artış		(62.051)	(1.349.224)
Stoklardaki azalış / (artış)		1.707.837	(6.820.849)
Diğer dönen varlıklardaki artış		(2.382.731)	(484.943)
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlardaki artış		464.245	6.459.688
Diğer borçlar ve diğer yükümlülüklerdeki artış		1.140.002	169.786
Ödenen vergiler		(3.446.875)	(822.635)
Ödenen kıdem tazminatı		(466.198)	(278.993)
<b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit</b>		<b>7.633.232</b>	<b>3.272.100</b>
<b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları</b>			
Maddi ve maddi olmayan varlık alımları	9-10	(7.736.145)	(2.230.600)
Maddi ve maddi olmayan varlık satış hasılatı		-	24.143
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan hisse alımı		(3.437.625)	-
Finansal yatırım değer artışı		-	97.094
<b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>		<b>(11.173.770)</b>	<b>(2.109.363)</b>
<b>Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>			
Alınan krediler		26.016.201	3.460.130
Kredi geri ödemeleri		(13.345.080)	(8.101.540)
Alınan faiz		261.062	46.352
Ödenen faiz		(563.919)	(427.482)
Diğer finansal yükümlülüklerdeki azalış	5	(2.452.450)	(1.128.160)
Finansal kiralama ödemeleri		-	(266.412)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen temettü gelirleri		4.006.995	-
Ana ortaklık dışı paylara ödenen temettüleri		(590.872)	(1.022.356)
<b>Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit</b>		<b>13.331.937</b>	<b>(7.439.468)</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki artış / (azalış)</b>		<b>9.791.399</b>	<b>(6.276.731)</b>
<b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>9.742.728</b>	<b>9.833.365</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>19.534.127</b>	<b>3.556.634</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 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 31 Ağustos 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 sağlaması açısından önceki dönem konsolide finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

2011 yılında Grup, nakit akım tablosunda 715.039 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 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2012 tarih ve bu tarih itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni standartlar ve UFRYK yorumları dışında 31 Aralık 2011 tarihi itibariyle 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 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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>

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 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 dağılı 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.

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 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 34.838.763 TL (2011: 36.431.173 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 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli banka kredileri	10.624.356	1.016.830
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	7.037.859	15.490.752
Toplam kısa vadeli banka kredileri	17.662.215	16.507.582
Uzun vadeli banka kredileri	13.811.867	1.272.732
Toplam banka kredileri	31.474.082	17.780.314

Para birimi	Etkin faiz oranı	30 Haziran 2012	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	Libor+(% 2,0 - % 2,4)	2.095.487	-
Avro	Euribor+(% 0,75 - % 5,0)	12.442.099	12.475.611
Avro	% 6	222.904	1.169.589
TL	% 8,26	2.901.725	166.667
		17.662.215	13.811.867

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 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
1 yıl içerisinde ödenecek	17.662.215	16.507.582
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	4.715.067	1.272.732
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	4.548.400	-
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	4.548.400	-
	<u>31.474.082</u>	<u>17.780.314</u>

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 7.500.000 Avro ve 7.750.000 ABD Doları tutarında ipotek bulunmaktadır.

#### 5. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Faktoring borçları	<u>1.151.872</u>	<u>3.604.322</u>

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

#### 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	34.489.819	28.089.728
Alacak senetleri	1.351.165	2.227.344
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 15)	2.938.640	1.842.542
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.117.702)	(766.790)
	<u>37.661.922</u>	<u>31.392.824</u>

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2012	1 Ocak- 30 Haziran 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 Haziran 2012	31 Aralık 2011
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	5.286.932	4.977.595
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 15)	8.843.485	8.688.577
	<u>14.130.417</u>	<u>13.666.172</u>

#### 7. STOKLAR

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme	13.520.915	14.561.385
Yarı mamüller	9.809.145	11.727.554
Mamüller	11.918.458	10.816.562
Ticari mallar	135.698	10.633
Diğer stoklar	62.486	38.405
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.814.029)	(1.939.070)
	<u>33.632.673</u>	<u>35.215.469</u>

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. STOKLAR (devamı)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Ocak- 30 Haziran 2011
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	1.939.070	1.231.188
(İptal edilen karşılık) / dönem gideri net	(125.041)	(126.434)
Kapanış bakiyesi	<u>1.814.029</u>	<u>1.104.754</u>

#### 8. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

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

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

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

	30 Haziran 2012	31 Aralık 2011
Toplam varlıklar	477.275.673	484.904.058
Toplam yükümlülükler	(137.281.772)	(158.131.931)
Net varlıklar	<u>339.993.901</u>	<u>326.772.127</u>
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	<u>75.682.642</u>	<u>70.713.488</u>
Şerefiye (*)	6.215.147	4.803.509
Toplam taşınan değer	<u>81.897.789</u>	<u>75.516.997</u>

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2012	1 Ocak- 30 Haziran 2011
Hasılat	345.785.467	307.606.616
Dönem karı	31.231.171	32.347.647
İştiraklerin dönem karında Grup'un payı	6.952.059	6.932.101

(\*) 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 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>									
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	-	-	2.860	365.286	174.505	198.271	1.351.768	11.078.064	13.170.754
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	195.545	-	-	-	(195.545)	-
30 Haziran 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>91.049.700</u>	<u>3.780.612</u>	<u>18.233.674</u>	<u>162.982.454</u>	<u>1.256.675</u>	<u>8.873.577</u>	<u>26.012.328</u>	<u>22.072.658</u>	<u>334.261.678</u>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>									
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	-	(80.008)	(240.495)	(2.468.416)	(86.651)	(179.683)	(1.142.316)	-	(4.197.569)
30 Haziran 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	-	<u>(2.521.434)</u>	<u>(9.881.882)</u>	<u>(128.465.069)</u>	<u>(630.503)</u>	<u>(7.841.226)</u>	<u>(23.568.019)</u>	-	<u>(172.908.133)</u>
30 Haziran 2012 itibariyle net defter değeri	<u>91.049.700</u>	<u>1.259.178</u>	<u>8.351.792</u>	<u>34.517.385</u>	<u>626.172</u>	<u>1.032.351</u>	<u>2.444.309</u>	<u>22.072.658</u>	<u>161.353.545</u>

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>									
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	-	-	18.562	46.483	-	124.759	1.168.278	819.473	2.177.555
Çıkışlar	-	-	-	(1.413.551)	(11.874)	-	-	-	(1.425.425)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	450.150	-	-	-	(450.150)	-
30 Haziran 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	91.049.700	3.773.325	18.203.814	161.463.246	1.005.079	8.553.375	23.369.914	11.092.892	318.511.345
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>									
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	-	(85.540)	(243.812)	(2.551.302)	(71.112)	(185.292)	(820.014)	-	(3.957.072)
Çıkışlar	-	-	-	1.230.475	11.874	-	-	-	1.242.349
30 Haziran 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(2.355.717)	(9.397.500)	(124.165.053)	(585.657)	(7.467.866)	(21.423.974)	-	(165.395.767)
30 Haziran 2011 itibariyle net defter değeri	91.049.700	1.417.608	8.806.314	37.298.193	419.422	1.085.509	1.945.940	11.092.892	153.115.578

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 7.500.000 Avro ve 7.750.000 ABD Doları tutarında ipotek bulunmaktadır.

Grup'un finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetler tesis makine ve cihazları içermekte olup, 30 Haziran 2012 tarihi itibariyle maliyeti ve birikmiş amortismanı sırasıyla 2.345.749 TL (31 Aralık 2011: 2.345.749 TL) ve 1.554.083 TL'dir (31 Aralık 2011: 1.256.037 TL).

Grup, 2012 yılı içerisinde IV. İstanbul Makine ve İmalat Sanayicileri Organize Sanayi Bölgesi Demirciler Köyü Dilovası Gebze- Kocaeli adresinde, 120 ada 74 nolu parselde bulunan sanayi parselinin hak ve sorumluluklarını kapsayan kooperatif hissesini 7.500.000 TL bedelle satın almış ve bedelin 1.500.000 TL'sini peşin, olarak ödemiştir. Kalan 6.000.000 TL'si 500.000 TL tutarında eşit taksitler halinde senetlere bölünmüş olup 30 Haziran 2012 itibariyle peşin ödeme dahil toplam 2.000.000 TL yapılmış ve kalan tutar "Diğer Borçlar" hesabı içerisinde gösterilmiştir.

#### 10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		Toplam
	Haklar	Varlıklar	
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	541.760	1.707.861	2.249.621
Alımlar	11.381	54.010	65.391
30 Haziran 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	553.141	1.761.871	2.315.012
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>			
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	(492.282)	(1.350.655)	(1.842.937)
Dönem gideri	(5.417)	(61.497)	(66.914)
30 Haziran 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	(497.699)	(1.412.152)	(1.909.851)
30 Haziran 2012 itibariyle net defter değeri	55.442	349.719	405.161

Maliyet Değeri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		Toplam
	Haklar	Varlıklar	
1 Ocak 2011 itibariyle açılış bakiyesi	541.760	1.648.436	2.190.196
Alımlar	-	53.045	53.045
30 Haziran 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	541.760	1.701.481	2.243.241
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>			
1 Ocak 2011 itibariyle açılış bakiyesi	(378.108)	(1.087.849)	(1.465.957)
Dönem gideri	(62.364)	(140.559)	(202.923)
30 Haziran 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	(440.472)	(1.228.408)	(1.668.880)
30 Haziran 2011 itibariyle net defter değeri	101.288	473.073	574.361

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2012	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	3.193.456	2.348.618	366.954	80.000
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	31.056.875	-	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 Gımeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gımeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>34.250.331</b>	<b>2.348.618</b>	<b>8.116.954</b>	<b>7.580.000</b>

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



## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>35.325.695</b>	<b>977.618</b>	<b>8.377.401</b>	<b>7.580.000</b>

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 2.719 TL tutarındaki olumlu fark doğrudan özkaynaklarda kayda alınmıştır. (30 Haziran 2011: 18.706 TL olumlu fark).

##### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Dönem içerisinde 4.459.047 TL'lik tutar kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklere transfer edilmiştir.

Geçmiş yıl kar / (zararları) içerisinde 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla 34.193.876 TL olağanüstü yedek bulunmaktadır (31 Aralık 2011: 26.074.010TL).

#### 13. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012	1 Ocak- 30 Haziran 2011	1 Nisan- 30 Haziran 2011
Yurt içi satışlar	32.929.860	16.574.988	30.446.723	18.271.333
Yurt dışı satışlar	57.489.497	27.365.550	49.168.569	25.893.954
Diğer gelirler	2.733.886	930.777	2.175.169	1.195.389
Satış iadeleri (-)	(156.992)	(106.181)	(5.718)	(3.341)
Satış iskontoları (-)	(856.913)	(451.029)	(1.087.692)	(863.153)
	<u>92.139.338</u>	<u>44.314.105</u>	<u>80.697.051</u>	<u>44.494.182</u>
b) Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Nisan- 30 Haziran 2012	1 Ocak- 30 Haziran 2011	1 Nisan- 30 Haziran 2011
İlk madde ve malzeme giderleri	40.812.361	19.846.482	39.337.501	20.635.388
Direk işçilik giderleri	8.968.464	4.416.455	7.161.090	3.538.386
Genel üretim giderleri	14.395.781	6.528.658	13.041.711	6.700.565
Amortisman giderleri	3.808.791	1.849.805	3.596.587	1.809.487
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.918.409	787.822	(3.015.615)	1.291.468
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(1.101.896)	278.958	(1.915.114)	(1.646.244)
	<u>68.801.910</u>	<u>33.708.180</u>	<u>58.206.160</u>	<u>32.329.050</u>

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemleri için hisse başına kar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Ocak- 30 Haziran 2011
Net dönem karı	12.710.199	13.289.337
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000
Hisse başına kazanç	<u>0,0016</u>	<u>0,0017</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 Haziran 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 Haziran 2012			
	Alacaklar		Borçlar	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Gürüş Holding A.Ş.	-	2.861.223	-	-
Gürüş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	2.559.248	835.184	-	-
Parsat Makina Sanayii				
Pazarlama A.Ş.	330.121	2.446	-	-
Gürüş Havaalanı İşletmeleri A.Ş.	49.271	-	-	-
Gürüş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	-	-	1.298.063
Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	8.790.201	-
Diğer	-	-	53.284	-
	<u>2.938.640</u>	<u>3.698.853</u>	<u>8.843.485</u>	<u>1.298.063</u>

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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
Gürüş Holding A.Ş.	-	3.748.889	-
Gürüş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	1.524.774	832.739	-
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	303.614	2.446	-
Gürüş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	1.581	180.807	-
Gürüş 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

	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Ocak- 30 Haziran 2011
a) Ürün ve hizmet satışları		
Gürüş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	1.651.841	1.598.116
Diğer	36.163	-
	<u>1.688.004</u>	<u>1.598.116</u>
b) Ürün ve hizmet alımları		
Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş. (*)	33.943.203	38.021.241
Bordo Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	703.841
Diğer	63.126	74.276
	<u>34.006.329</u>	<u>38.799.358</u>

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

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Ocak- 30 Haziran 2011
<b>c) Finansman gelirleri</b>		
Gürüş Holding A.Ş.	179.529	517.129
Gürüş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	78.484	91.790
Diğer	55.573	22.214
	<u>313.586</u>	<u>631.133</u>
<b>d) Finansman giderleri</b>		
Gürüş Holding A.Ş.	273.253	16.414
Gürüş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	166.108	-
Gürüş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	81.876	31.214
	<u>521.237</u>	<u>47.628</u>

##### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2012	1 Ocak- 30 Haziran 2011
Üst yönetime ödenen ücretler	<u>1.579.393</u>	<u>1.027.004</u>

# PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2012				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacak	26.209.959	1.632.494	10.228.150	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	19.254.422	32.171	8.440.905	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	45.464.381	1.664.665	18.669.055	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	181.936	-	80.000	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	181.936	-	80.000	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	45.646.317	1.664.665	18.749.055	-	-
10. Ticari Borçlar	1.327.698	536.492	157.649	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	15.912.362	1.159.971	6.075.488	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	17.240.060	1.696.463	6.233.137	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	13.645.200	-	6.000.000	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	13.645.200	-	6.000.000	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	30.885.260	1.696.463	12.233.137	-	-
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)	14.761.057	(31.798)	6.515.918	-	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	14.579.121	(31.798)	6.435.918	-	-
22. İhracat	55.933.785	2.179.104	22.863.967	-	-
23. İthalat	2.980.877	1.450	1.255.400	18.313	37.883

# PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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	-	-	-	-	-
19b. 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 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 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 Haziran 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	(5.744)	5.744	
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>(5.744)</b>	<b>5.744</b>	
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	1.481.850	(1.481.850)	
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>1.481.850</b>	<b>(1.481.850)</b>	
<b>TOPLAM (3 + 6)</b>	<b>1.476.106</b>	<b>(1.476.106)</b>	
		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 (-)	-	-	
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>(854.174)</b>	<b>854.174</b>	
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	1.550.517	(1.550.517)	
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>1.550.517</b>	<b>(1.550.517)</b>	
<b>TOPLAM (3 + 6)</b>	<b>696.343</b>	<b>(696.343)</b>	



## **PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

### **30 HAZİRAN 2012 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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.