

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

30 EYLÜL 2011 TARİHİ İTİBARIYLA  
DOKUZ 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>6-35</b>
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	6-12
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	12
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR .....	12-13
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR .....	13-15
NOT 6 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	15
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	16
NOT 8 STOKLAR.....	17
NOT 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR .....	18
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	19-21
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	21-22
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	23-24
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR.....	25-26
NOT 14 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	27
NOT 15 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	28
NOT 16 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	29
NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	29-31
NOT 18 YABANCI PARA POZİSYONU .....	32-35
NOT 19 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	35

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

## 30 EYLÜL 2011 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2011	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2010
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>80.174.280</b>	<b>57.749.500</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri		7.042.992	9.833.365
Ticari Alacaklar	7	32.829.905	20.563.511
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	17	<i>3.007.723</i>	<i>1.832.986</i>
<i>Diğer ticari alacaklar</i>		<i>29.822.182</i>	<i>18.730.525</i>
Diğer Alacaklar		5.149.056	3.586.161
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	17	<i>4.709.065</i>	<i>3.394.400</i>
<i>Diğer alacaklar</i>		<i>439.991</i>	<i>191.761</i>
Stoklar	8	32.400.190	21.634.532
Diğer Dönen Varlıklar		2.752.137	2.131.931
<b>Cari Olmayan / Duran Varlıklar</b>		<b>226.869.089</b>	<b>217.547.391</b>
Diğer Alacaklar		6.222	9.848
Finansal Yatırımlar	4	1.313.284	1.360.784
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	9	71.463.923	60.263.420
Maddi Duran Varlıklar	10	153.246.222	155.078.171
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	478.057	724.239
Diğer Duran Varlıklar		361.381	110.929
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>307.043.369</b>	<b>275.296.891</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

## 30 EYLÜL 2011 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

		<b>Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2011</b>	<b>Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2010</b>
<b>KAYNAKLAR</b>	<b>Dipnot Referansları</b>		
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>40.733.255</b>	<b>25.022.428</b>
Finansal Borçlar	5	15.557.740	10.789.779
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	4.503.256	1.148.075
Ticari Borçlar	7	15.195.865	10.139.001
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	17	<i>10.285.296</i>	<i>6.111.283</i>
<i>Diğer ticari borçlar</i>		<i>4.910.569</i>	<i>4.027.718</i>
Diğer Borçlar		1.169.788	1.031.132
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.499.208	304.192
Borç Karşılıkları		451.127	67.979
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		1.056.508	823.019
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.299.763	719.251
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>14.438.129</b>	<b>23.240.029</b>
Finansal Borçlar	5	2.458.224	12.584.384
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		3.856.862	3.653.807
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	8.123.043	7.001.838
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>251.871.985</b>	<b>227.034.434</b>
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>220.803.109</b>	<b>199.167.838</b>
Ödenmiş Sermaye	13	77.112.000	77.112.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	13	2.191.164	2.191.164
Değer Artış Fonları	13	74.717.002	74.700.009
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	15.520.560	15.460.134
Geçmiş Yıllar Karları	13	29.644.105	27.737.356
Net Dönem Karı		21.618.278	1.967.175
<b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>		<b>31.068.876</b>	<b>27.866.596</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>307.043.369</b>	<b>275.296.891</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

## 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2011	Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2011	Geçmiş dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2010	Geçmiş dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Satış gelirleri	14	122.137.893	41.440.842	69.831.647	23.979.042
Satışların maliyeti (-)	14	(87.380.743)	(29.174.583)	(54.173.409)	(18.135.168)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>34.757.150</b>	<b>12.266.259</b>	<b>15.658.238</b>	<b>5.843.874</b>
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(6.708.621)	(2.204.446)	(4.403.471)	(1.485.068)
Genel yönetim giderleri (-)		(9.520.619)	(2.941.753)	(7.659.232)	(2.629.553)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(153.528)	(52.280)	(163.791)	(51.664)
Diğer faaliyet gelirleri		583.652	265.459	531.007	190.543
Diğer faaliyet giderleri (-)		(668.949)	(63.816)	(575.804)	(272.140)
<b>FAALİYET KARI</b>		<b>18.289.085</b>	<b>7.269.423</b>	<b>3.386.947</b>	<b>1.595.992</b>
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki /zararlarındaki paylar	9	11.200.503	4.268.402	(1.771.424)	1.081.735
(Esas faaliyet dışı) finansal gelirler		7.931.815	3.627.977	2.535.359	817.409
(Esas faaliyet dışı) finansal giderleri (-)		(7.580.734)	(3.843.040)	(1.848.239)	(309.853)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR</b>		<b>29.840.669</b>	<b>11.322.762</b>	<b>2.302.643</b>	<b>3.185.283</b>
<b>Vergi gideri</b>		<b>(4.020.438)</b>	<b>(1.419.524)</b>	<b>(495.161)</b>	<b>(474.928)</b>
Dönem vergi gideri		(2.909.153)	(1.505.346)	(9.159)	(9.159)
Ertelenmiş vergi gideri	15	(1.111.285)	85.822	(486.002)	(465.769)
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>25.820.231</b>	<b>9.903.238</b>	<b>1.807.482</b>	<b>2.710.355</b>
Satılmaya hazır yatırımların değer artışı		39.676	(3.999)	-	-
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>25.859.907</b>	<b>9.899.239</b>	<b>1.807.482</b>	<b>2.710.355</b>
<b>Dönem karının dağılımı</b>					
Kontrol gücü olmayan paylar		4.201.953	1.574.297	1.097.821	340.359
Ana ortaklık payları		21.618.278	8.328.941	709.661	2.369.996
		<b>25.820.231</b>	<b>9.903.238</b>	<b>1.807.482</b>	<b>2.710.355</b>
<b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı</b>					
Kontrol gücü olmayan paylar		4.224.636	1.572.011	1.097.821	<b>340.359</b>
Ana ortaklık payları		21.635.271	8.327.228	709.661	<b>2.369.996</b>
		<b>25.859.907</b>	<b>9.899.239</b>	<b>1.807.482</b>	<b>2.710.355</b>
<b>Hisse başına kazanç</b>	16	0,00280	0,00108	0,00009	0,00031

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Değer Artış Fonları	Geçmiş Yıl Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
<b>1 Ocak 2010 itibariyle bakiye</b>	13	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>15.019.380</b>	<b>65.171.584</b>	<b>46.845.055</b>	<b>(19.044.490)</b>	<b>187.294.693</b>	<b>26.010.312</b>	<b>213.305.005</b>
Transferler		-	-	-	-	(19.044.490)	19.044.490	-	-	-
Bağlı ortaklık hisse alımı (*)		-	-	440.754	231.594	(63.209)	-	609.139	(1.406.667)	(797.528)
Döneme ait toplam gider		-	-	-	-	-	709.661	709.661	1.097.821	1.807.482
<b>30 Eylül 2010 itibariyle bakiye</b>	13	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>15.460.134</b>	<b>65.403.178</b>	<b>27.737.356</b>	<b>709.661</b>	<b>188.613.493</b>	<b>25.701.466</b>	<b>214.314.959</b>
<b>1 Ocak 2011 itibariyle bakiye</b>	13	<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		-	-	-	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		-	-	60.426	-	1.906.749	(1.967.175)	-	-	-
Ana ortaklık dışı paylara ödenen temettüleri		-	-	-	-	-	-	-	(1.022.356)	(1.022.356)
<b>30 Eylül 2011 itibariyle bakiye</b>	13	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>15.520.560</b>	<b>74.717.002</b>	<b>29.644.105</b>	<b>21.618.278</b>	<b>220.803.109</b>	<b>31.068.876</b>	<b>251.871.985</b>

(\*) 2010 yılında, Şirket bağlı ortaklığı olan Omtaş'ın toplam % 2,55'lik oranda hissesini 797.528 TL ödeyerek satın almıştır. Omtaş'ın alınan sermaye payı 571.311 TL'dir.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

## 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

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

		<b>Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2011</b>	<b>Geçmiş Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2010</b>
<b>İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>	<b>Not</b>		
Vergi öncesi dönem karı		<b>29.840.669</b>	<b>2.302.643</b>
Amortisman ve itfa gideri	10-11	6.331.644	6.273.969
Kıdem tazminatı karşılığı / (iptali)		510.315	(254.730)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlardan elde edilen (kar)/zarar	9	(11.200.503)	1.771.424
Faiz giderleri		550.699	581.504
Faiz gelirleri		(46.543)	(390.373)
Kredilerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kur farkı gideri		3.815.652	(1.309.464)
Sabit kıymet satış zararı /(karı)		147.069	(99.672)
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	8	(26.165)	(398.501)
<b>İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı</b>		<b>29.922.837</b>	<b>8.476.800</b>
Ticari alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklardaki artış	7	(12.266.394)	(7.004.299)
Diğer alacaklardaki (artış) / azalış		(1.559.269)	278.905
Stoklardaki artış	8	(10.739.493)	(1.717.338)
Diğer dönen varlıklardaki (artış) / azalış		(870.658)	836.242
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlardaki artış	7	5.056.864	4.150.577
Diğer borçlar ve diğer yükümlülüklerdeki artış		1.335.802	1.509.800
Ödenen vergiler		(1.714.137)	(33.239)
Ödenen kıdem tazminatı		(307.260)	(143.843)
<b>İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit</b>		<b>8.858.292</b>	<b>6.353.605</b>
<b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları</b>			
Maddi ve maddi olmayan varlık alımları	10-11	(4.436.586)	(3.773.355)
Maddi ve maddi olmayan varlık satış hasılatı		36.004	105.371
Finansal yatırım değer artışı		97.096	-
Bağlı ortaklık hisse alımı		-	(797.528)
<b>Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>		<b>(4.303.486)</b>	<b>(4.465.512)</b>
<b>Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları</b>			
Alınan krediler		7.380.913	8.548.115
Kredi geri ödemeleri		(16.242.403)	(11.144.253)
Alınan faiz		46.543	390.373
Ödenen faiz		(596.645)	(499.658)
Diğer finansal yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		3.355.181	(1.148.075)
Finansal kiralama ödemeleri		(266.412)	(319.168)
Ana ortaklık dışı paylara ödenen temettüleri		(1.022.356)	-
<b>Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit</b>		<b>(7.345.179)</b>	<b>(4.172.666)</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki azalış</b>		<b>(2.790.373)</b>	<b>(2.284.573)</b>
<b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>9.833.365</b>	<b>6.610.743</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>7.042.992</b>	<b>4.326.170</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

## 30 EYLÜL 2011 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 2011 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)

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 2011 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 2010 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Grup özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2010 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerinin aynılarını uygulamaya devam etmiştir.

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen arsalar dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 4 Kasım 2011 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:

Nakit akım tablosunda 7.663.069 TL olarak raporlanmış olan işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit 6.353.605 TL olarak, (5.482.130) TL olarak raporlanmış olan finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit (4.465.512) olarak raporlanmıştır.

### SPK Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2011 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 2010 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Söz konusu standartlar ve yorumların Şirket’in performansına ve finansal durumuna etkisi olup olmadığı ilgili paragraflarda belirtilmiştir.

### Sunum ve Dipnot Açıklamalarını Etkileyen Standartlar

Dönem içerisinde sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen standart değişikliği olmamıştır.

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

### 30 EYLÜL 2011 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)**

##### **Eylül 2011 tarihinde yürürlükte olan ancak Eylül 2011 finansal tablolarına etkisi olmayan standart ve yorumlar:**

##### **UMS 24 (2009) 'İlişkili Taraf Açıklamaları'**

Kasım 2009'da UMS 24 "İlişkili Taraf Açıklamaları" güncellenmiştir. Standarda yapılan güncelleme, devlet işletmelerine, yapılması gereken dipnot açıklamalarına ilişkin kısmi muafiyet sağlamaktadır. Bu güncellenen standardın, 1 Ocak 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur.

##### **UMS 32 (Değişiklikler) Finansal Araçlar: Sunum ve UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu**

UMS 32 ve UMS 1 standartlarındaki değişiklikler, 1 Şubat 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo hazırlayan bir işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki bir para birimini kullanarak ihraç ettiği hakların (haklar, opsiyonlar ya da teminatlar) muhasebeleştirilme işlemleri ile ilgilidir. Önceki dönemlerde bu tür haklar, türev yükümlülükler olarak muhasebeleştirilmekteydi ancak bu değişiklikler, belirli şartların karşılanması doğrultusunda, bu tür ihraç edilen hakların opsiyon kullanım fiyatı için belirlenen para birimine bakılmaksızın, özkaynak olarak muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtmektedir.

##### **UFRS 1 (Değişiklikler) UFRS'nin İlk Olarak Uygulanması – Diğer İstisnai Durumlar**

1 Temmuz 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olan UFRS 1 standardındaki değişiklikler, UFRS 7 gerçeğe uygun değer açıklamalarının karşılaştırmalı sunumu açısından UFRS'leri ilk kullanan işletmelere sınırlı muafiyet getirmektedir.

##### **UFRYK 14 (Değişiklikler) Asgari Fonlama Gerekliliğinin Peşin Ödenmesi**

UFRYK 14 yorumunda yapılan değişiklikler 1 Ocak 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. Tanımlanmış fayda emeklilik planına asgari fonlama katkısı yapması zorunlu olan ve bu katkıları peşin ödemeyi tercih eden işletmeler bu değişikliklerden etkilenecektir. Bu değişiklikler uyarınca, isteğe bağlı peşin ödemelerden kaynaklanan fazlalık tutarı varlık olarak muhasebeleştirilir.

##### **UFRYK 19 'Finansal Yükümlülüklerin Özkaynak Araçları Kullanılarak Ödenmesi'**

UFRYK 19, 1 Temmuz 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UFRYK 19 sadece bir yükümlülüğünün tamamını ya da bir kısmını ödemek amacıyla özkaynak araçları ihraç eden işletmelerin kullanacağı muhasebe uygulamalarına açıklık getirir.

##### **Mayıs 2010, Yıllık İyileştirmeler**

UMSK, yukarıdaki değişikliklere ve yeniden güncellenen standartlara ek olarak, Mayıs 2010 tarihinde aşağıda belirtilen ve başlıca 7 standardı/yorumu kapsayan konularda açıklamalarını yayınlamıştır: UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Olarak Uygulanması; UFRS 3 İşletme Birleşmeleri; UMS 27 Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar; UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar; UMS 1 Finansal Tablo Sunumu ve UFRYK 13 Müşteri Bağlılık Programları. 1 Temmuz 2010 tarihinde veya bu tarih sonrasında geçerli olan UFRS 3 ve UMS 27'deki değişiklikler haricindeki tüm diğer değişiklikler, erken uygulama opsiyonu ile birlikte, 1 Ocak 2011 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu standartlar, değişiklikler ve yorumların Grup'un finansal performansı veya finansal durumuna önemli bir etkisi olmamıştır.

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

### 30 EYLÜL 2011 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)

**Eylül 2011 itibariyle henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar :**

#### **UFRS 1 (Değişiklikler) UFRS'nin İlk Olarak Uygulanması – Diğer İstisnai Durumlar**

20 Aralık 2010 tarihinde, UFRS standartlarını ilk kez uygulayacak olan mali tablo hazırlayıcılarına UFRS'ye geçiş dönemi öncesinde ortaya çıkan işlemlerin yeniden yapılandırılmasında kolaylık sağlanması ve ilk kez UFRS'ye göre mali tablo hazırlayan ve sunan şirketlerden yüksek enflasyonist ortamdan yeni çıkanları için açıklayıcı bilgi sağlamak amacıyla UFRS 1'e ilave değişiklikler getirilmiştir. Bu değişiklikler 1 Temmuz 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır.

Grup hâlihazırda UFRS'ye uygun finansal tablo hazırladığından bu değişiklikler Şirket için geçerli değildir.

#### **UFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar”**

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardı bilanço dışı faaliyetler ile ilgili yapılan kapsamlı inceleme çalışmalarının bir parçası olarak Ekim 2010 tarihinde değiştirilmiştir. Bu değişiklikler, mali tablo kullanıcılarının finansal varlıklara ilişkin devir işlemlerini ve devri gerçekleştiren işletmede kalan risklerin yaratabileceği etkileri anlamasına yardımcı olacaktır. Ayrıca bu değişiklikler uyarınca, oransız devir işlemlerinin raporlama dönemi sonunda gerçekleştirilmesi halinde daha fazla açıklama yapılması gerekmektedir. Bu değişiklikler 1 Temmuz 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

#### **UFRS 9 ‘Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme’**

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), Kasım 2009'da UFRS 9'un finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili birinci kısmını yayımlamıştır. UFRS 9, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme'nin yerine kullanılacaktır. Bu Standart, finansal varlıkların, işletmenin finansal varlıklarını yönetmede kullandığı model ve sözleşmeye dayalı nakit akış özellikleri baz alınarak sınıflandırılmasını ve daha sonra gerçeğe uygun değer veya itfa edilmiş maliyetle değerlendirilmesini gerektirmektedir. Bu yeni standardın, 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerde uygulanması zorunludur. Grup, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

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

### 30 EYLÜL 2011 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)

#### Eylül 2011 itibariyle henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar :

#### UMS 12 “Gelir Vergisi”

UMS 12 “Gelir Vergisi” standardı, Aralık 2010 tarihinde değişikliğe uğramıştır. 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 sübjektif bir karar olabilir. Standarda yapılan değişiklik, bu durumlarda varlığın geri kazanılmasının satış yoluyla olacağı tahmininin seçilmesini söyleyerek pratik bir çözüm getirmiştir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

#### UFRS 10 “Konsolide Mali Tablolar”

UFRS 10 standardı, konsolidasyon ile ilgili açıklamaların yer aldığı UMS 27 “Konsolide ve Bireysel Mali Tablolar” ile UFRYK 12 “Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler” standartlarının yerine getirilmiştir. Bu standart, konsolidasyona tabi olan işletmelerin doğasına bakılmaksızın (örneğin; oy çoğunluğuna ya da genellikle özel amaçlı işletmelerdeki gibi diğer sözleşmeye bağlı düzenlemelere bağlı olarak kontrol edilen işletme olup, olmadığına bakılmaksızın) kontrol esasına bağlı olan tüm işletmeler için tek bir konsolidasyon modelinin kullanılmasını öngörmektedir.

UFRS 10 kapsamında kontrol, ana şirketin 1) konsolidasyona tabi olan işletme üzerinde gücünün olup olmadığı; 2) konsolidasyona tabi olan işletmeye katılımıyla herhangi bir getiri elde edip, etmeyeceği; ve 3) konsolidasyona tabi olan işletme üzerinde elde edilecek getirilerin tutarını etkileyebilecek gücünün olup, olmadığına göre belirlenir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

#### UFRS 11 “Ortak Düzenlemeler”

UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” standardının yerine getirilen UFRS 11 standardında ortak düzenlemeler için getirilen yeni muhasebe gerekliliklerine yer verilmiştir. Müşterek kontrol altındaki işletmelerin muhasebe işlemlerinde kullanılan oransal konsolidasyon yöntemi opsiyonu bu Standart uyarınca kaldırılmıştır. UFRS 11 standardı ayrıca müşterek kontrol altında olan varlıkların ortak faaliyetler ile ortak girişimler olarak ayrılması işlemini de ortadan kaldırmıştır. Ortak faaliyet, müşterek kontrolü olan tarafların varlık haklarının ve yükümlülük zorunluluklarının olduğu ortak bir düzenlemedir. Ortak girişim ise, müşterek kontrolü olan tarafların net varlık haklarına sahip olduğu ortak bir düzenlemedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

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

### 30 EYLÜL 2011 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)

**Eylül 2011 itibariyle henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar :**

#### UFRS 12 “Diğer İşletmede Bulunan Paylara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12, bir işletmenin katılımının olduğu şirketlere ait olan konsolide ve konsolide olmayan mali tablolara ilişkin ileri düzeyde açıklamalar getirmiştir. Bu standardın amacı; mali tablo kullanıcılarının kontrol esasını, konsolide varlık ve yükümlülükler üzerinde olabilecek kısıtlamaları, konsolide olmayan şirketlere katılımdan kaynaklanabilecek riskleri, ve kontrol gücü olmayan pay sahiplerinin konsolide şirket faaliyetlerine katılımını değerlendirebilmesi açısından bilgi sağlamaktır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, bu standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

#### UMS 27 “Bireysel Mali Tablolar (2011)”

Bireysel mali tablolara ilişkin olarak öngörülen gerekliliklerde herhangi bir değişiklik yapılmamış ve buradaki bütün açıklamalar yeniden düzenlenen UMS 27 standardına ilave edilmiştir. UMS 27 standardındaki diğer bilgiler ise UFRS 10 standardında yer alanlar ile değiştirilmiştir.

#### UMS 28 “İştiraklerdeki ve Ortak Girişimlerdeki Yatırımlar (2011)”

UMS 28, UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 standartlarının yayınlanmasıyla birlikte yeniden düzenlenmiştir.

#### UFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Hesaplamaları”

UMSK, UFRS’ler kapsamında gerçeğe uygun değer ölçümünün kullanılmasını belirten açıklamalarını rehber niteliğinde tek bir kaynakta toplamak amacıyla UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Hesaplamaları standardını 12 Mayıs 2011 tarihinde yayınlamıştır. Bu standart, gerçeğe uygun değer tanımını yaparken, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini de belirtir. Bu standartta gerçeğe uygun değer hesaplamalarının gerekli olduğu durumlara açıklık getirilmez; ancak bir başka standardın öngördüğü durumlarda gerçeğe uygun değer nasıl hesaplanacağı ile ilgili açıklamalara yer verilir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, yapılan bu değişikliklerin uygulanması sonucu ortaya çıkacak etkileri henüz değerlendirmemiştir.

#### UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (2011) – Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

UMS 1 standardında yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir içinde yer alan kalemlerin sunumu ve diğer kapsamlı gelir içinde sınıflandırılması konusunda açıklayıcı bilgilere yer verir. Bu değişiklikler 1 Temmuz 2012 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, yapılan bu değişikliklerin uygulanması sonucu ortaya çıkacak etkileri henüz değerlendirmemiştir.

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

### 30 EYLÜL 2011 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)

**Eylül 2011 itibariyle henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar :**

##### **UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (2011) ("Değişiklikler")**

UMS 19 standardında yapılan değişiklikler, tanımlanmış fayda planları ve kıdem tazminatı ile ilgili muhasebe işlemlerine değişiklik getirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır. Grup, yapılan bu değişikliklerin uygulanması sonucu ortaya çıkacak etkileri henüz değerlendirmemiştir.

##### **UFYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Harfiyat (Dekapaj) Maliyetleri**

19 Ekim 2011 tarihinde UMSK yerüstü maden işletmelerinde üretim aşamasındaki harfiyat maliyetlerinin muhasebeleştirilmesine açıklık getiren UFYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Harfiyat (Dekapaj) Maliyetleri yorumunu yayınlamıştır.

Yorum, üretim aşamasındaki harfiyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Yorum 1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Grup'un toplam satışlarının her birinin bireysel bazda %10'unu aşan iki müşterisinden elde ettiği 24.383.108 TL, 14.229.155 TL tutarındaki gelirler arka şaftı, fren kam şaftı, flanşlı aks şaftı ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

#### 4. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
<u>Satılmaya hazır finansal yatırımlar</u>		
a) Borsada işlem gören hisse senetleri	320.000	367.500
b) Borsada işlem görmeyen	993.284	993.284
	<u>1.313.284</u>	<u>1.360.784</u>
	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
a) Borsada işlem gören hisse senetleri	<u>320.000</u>	<u>367.500</u>

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

### 30 EYLÜL 2011 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 YATIRIMLAR (devamı)

b) Borsada işlem görmeyen

	Hisse Oranı %	30 Eylül 2011	Hisse Oranı %	31 Aralık 2010
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	%9,52	977.679	%9,52	977.679
Yazıcı Güriş Parsan Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%20,00	15.605	%20,00	15.605
		<u>993.284</u>		<u>993.284</u>

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle, Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.'nin gerçeğe uygun bedeli güvenilir bir şekilde ölçülemediğinden, finansal tablolarda maliyet değeri üzerinden taşınmaktadır. Şirket'in iştiraki Yazıcı Güriş Parsan Demir Çelik San.ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesine iştirak oranının %20 (31 Aralık 2010: %20) olmasına karşın şirket gayri faal olması sebebiyle özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.

#### 5. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
<u>Finansal Borçlar</u>		
a) Banka Kredileri	18.015.964	23.107.751
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	266.412
	<u>18.015.964</u>	<u>23.374.163</u>

a) Banka Kredileri

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Kısa vadeli banka kredileri	11.054.484	7.272.888
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	4.503.256	3.250.479
Toplam kısa vadeli banka kredileri	<u>15.557.740</u>	<u>10.523.367</u>
Uzun vadeli banka kredileri	2.458.224	12.584.384
Toplam banka kredileri	<u>18.015.964</u>	<u>23.107.751</u>

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Para birimi	Etkin faiz oranı	30 Eylül 2011	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	Libor + (%2-%2,4)	2.011.893	2.124.891
Avro	Euribor + (%2,4-%3)	5.142.126	-
ABD Doları	%2,7	6.458.550	-
Avro	%4,05	429.933	-
TL (*)	%5,89	1.515.238	333.333
		<u>15.557.740</u>	<u>2.458.224</u>

(\*) Bakiye sıfır faizli SSK kredilerini de içermektedir.

Para birimi	Etkin faiz oranı	31 Aralık 2010	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
ABD Doları	Libor+(%2,0 - %4,4)	4.694.267	2.928.030
Avro	Euribor+(%2,4 - %3)	2.735.049	4.245.354
ABD Doları	%2,7	-	5.411.000
Avro	%4,05	3.094.051	-
		<u>10.523.367</u>	<u>12.584.384</u>
		30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
1 yıl içerisinde ödenecek		15.557.740	10.523.367
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek		2.458.224	11.951.929
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek		-	632.455
		<u>18.015.964</u>	<u>23.107.751</u>

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 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.



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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

##### b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
<u>Finansal kiralama borçları</u>				
Finansal kiralama borçları	-	272.627	-	266.412
Bir yıl içinde	-	272.627	-	266.412
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	-	(6.215)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>-</u>	<u>266.412</u>	<u>-</u>	<u>266.412</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			-	(266.412)
12 aydan sonra ödenecek borçlar			<u>-</u>	<u>-</u>

#### 6. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Factoring borçları	<u>4.503.256</u>	<u>1.148.075</u>

Grup kısa dönem likidite ihtiyacını karşılamak amacıyla factoring yapmakta olup, alacaklarını faktoringe temlik etmektedir. 30 Eylül 2011 itibariyle factoring borçlarının vadeleri 0-3 ay aralığındadır (31 Aralık 2010: 0-3 ay).

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	30.001.518	19.245.930
Alacak senetleri	533.602	197.533
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 17)	3.007.723	1.832.986
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(712.938)	(712.938)
	<u>32.829.905</u>	<u>20.563.511</u>

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	712.938	827.938
Tahsilatlar	-	(115.000)
Kapanış bakiyesi	<u>712.938</u>	<u>712.938</u>

b) Ticari Borçlar:

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

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	4.910.569	4.027.718
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 17)	10.285.296	6.111.283
	<u>15.195.865</u>	<u>10.139.001</u>

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. STOKLAR

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
İlk madde ve malzeme	12.464.985	9.366.609
Yarı mamüller	11.184.438	5.874.090
Mamüller	9.925.187	7.587.194
Ticari mallar	3.060	27.101
Diğer stoklar	27.543	10.726
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.205.023)	(1.231.188)
	<u>32.400.190</u>	<u>21.634.532</u>

30 Eylül 2011 ve 30 Eylül 2010 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	1.231.188	954.933
İptal edilen karşılık	(26.165)	(398.501)
Kapanış bakiyesi	<u>1.205.023</u>	<u>556.432</u>

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı		Oy kullanım gücü
		30 Eylül 2011	31 Aralık 2010	
<u>İştirakler</u>				
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	Türkiye	%21,43	%21,43	%21,43

Şirket, 2011 yılında Asil Çelik'ten temettü geliri elde etmemiştir.

Grup'un iştirakleri ile ilgili özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır:

Özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (Asil Çelik)'in 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibarıyla SPK'nın Seri: XI, No:29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne uygun olarak düzenlenen bilanço ve bu tarihte sona eren döneme ait özet gelir tabloları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Toplam varlıklar	491.807.099	385.668.280
Toplam yükümlülükler	(180.745.906)	(126.872.616)
Net varlıklar	311.061.193	258.795.664
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	66.660.414	55.459.911
Şerefiye	4.803.509	4.803.509
Toplam taşınan değer	71.463.923	60.263.420
	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010
Hasılat	462.947.812	222.224.129
Dönem karı/(zararı)	52.274.653	(8.266.094)
İştiraklerin dönem kar/(zararında) Grup'un payı	11.200.503	(1.771.424)

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 10. 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 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
<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	-	(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 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 10. 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 2010 itibariyle açılış bakiyesi	79.355.075	3.766.251	18.170.382	159.807.496	868.647	8.119.758	20.353.519	10.891.004	301.332.132
Alımlar	-	-	1.300	44.088	359.489	182.847	1.377.360	1.766.689	3.731.773
Çıkışlar	-	-	-	-	(344.353)	-	-	-	(344.353)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	498.669	3.680	-	1.141.511	133.170	-	-	(1.777.030)	-
30 Eylül 2010 itibariyle kapanış bakiyesi	79.853.744	3.769.931	18.171.682	160.993.095	1.016.953	8.302.605	21.730.879	10.880.663	304.719.552
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>									
1 Ocak 2010 itibariyle açılış bakiyesi	-	(2.091.484)	(8.659.563)	(117.802.386)	(724.054)	(6.863.200)	(18.937.919)	-	(155.078.606)
Dönem gideri	-	(134.146)	(370.540)	(3.757.593)	(99.209)	(310.214)	(1.294.160)	-	(5.965.862)
Çıkışlar	-	-	-	-	338.654	-	-	-	338.654
30 Eylül 2010 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(2.225.630)	(9.030.103)	(121.559.979)	(484.609)	(7.173.414)	(20.232.079)	-	(160.705.814)
30 Eylül 2010 itibariyle net defter değeri	79.853.744	1.544.301	9.141.579	39.433.116	532.344	1.129.191	1.498.800	10.880.663	144.013.738

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 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.

#### Finansal kiralama işlemleri

30 Eylül 2011 tarih itibariyle Şirket'in finansal kiralama borcu kalmamıştır.

Şirket'in finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetler tesis makine ve cihazları içermekte olup 31 Aralık 2010 tarihi itibariyle maliyet ve birikmiş amortismanı, sırasıyla 2.345.749 TL ve 1.079.123 TL'dir.

#### 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>			
1 Ocak 2011 itibariyle açılış bakiyesi	541.760	1.648.436	2.190.196
Alımlar	-	55.168	55.168
30 Eylül 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>541.760</u>	<u>1.703.604</u>	<u>2.245.364</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2011 itibariyle açılış bakiyesi	(378.108)	(1.087.849)	(1.465.957)
Dönem gideri	(140.504)	(160.846)	(301.350)
30 Eylül 2011 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>(518.612)</u>	<u>(1.248.695)</u>	<u>(1.767.307)</u>
30 Eylül 2011 itibariyle net defter değeri	<u>23.148</u>	<u>454.909</u>	<u>478.057</u>

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>			
1 Ocak 2010 itibariyle açılış bakiyesi	539.236	1.581.154	2.120.390
Alımlar	2.524	39.058	41.582
30 Eylül 2010 itibariyle kapanış bakiyesi	541.760	1.620.212	2.161.972
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2010 itibariyle açılış bakiyesi	(243.930)	(813.300)	(1.057.230)
Dönem gideri	(100.623)	(207.484)	(308.107)
30 Eylül 2010 itibariyle kapanış bakiyesi	(344.553)	(1.020.784)	(1.365.337)
30 Eylül 2010 itibariyle net defter değeri	197.207	599.428	796.635



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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011			
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	35.744.241	1.113.198	8.542.401	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>35.744.241</b>	<b>1.113.198</b>	<b>8.542.401</b>	<b>7.500.000</b>

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler (devamı)

	31 Aralık 2010			
	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	29.432.130	970.383	8.469.274	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>29.432.130</b>	<b>970.383</b>	<b>8.469.274</b>	<b>7.500.000</b>

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. ÖZKAYNAKLAR

##### a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Grup'un 30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül		31 Aralık	
		2011	%	2010	
Çelik Holding A.Ş.	66,7	51.459.207	66,7	51.459.207	
Halka açık	29,6	22.833.715	29,6	22.833.715	
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	1,6	1.223.027	1,6	1.223.027	
Diğer	2,1	1.596.051	2,1	1.596.051	
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
Nominal sermaye	100,0	77.112.000	100,0	77.112.000	
		Sermaye düzeltmesi farkları		2.191.164	
		Yeniden düzenlenmiş sermaye		79.303.164	
		<hr/>		<hr/>	
		79.303.164		79.303.164	

Grup'un 30 Eylül 2011 tarihindeki sermayesi 7.711.200.000 adet hisseden oluşmaktadır (2010: 7.711.200.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (2010: hisse başı 0,01 TL).

##### b) Değer Artış Fonları

	30 Eylül		31 Aralık		
	2011		2010		
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	74.685.704		74.685.704		
Finansal varlıklar değer artış fonu	31.298		14.305		
		<hr/>		<hr/>	
		74.717.002		74.700.009	

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu, arazilerin yeniden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Yeniden değerlendirilen bir arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir.

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

##### b) Değer Artış Fonları (devamı)

Finansal varlık değer artış fonu satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden değerlemesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlenen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar/zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlenen bir finansal aracın değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar/zararda muhasebeleştirilir.

##### c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Yasal yedekler	15.520.560	15.460.134

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

##### d) Geçmiş Yıl Kar/Zararları

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Geçmiş yıl karları	29.644.105	27.737.356

##### e) Kar Dağıtım

Sermaye Piyasası Kurulu'nca (Kurul) 27 Ocak 2010 tarihinde 2009 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine (31 Aralık 2010: %20), bu kapsamda, kar dağıtımının Kurul'un Seri:IV, No:27 sayılı " Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır kar tutarını, Seri:XI No:29 Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri konsolide finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 14. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

<b>a) Satışlar</b>	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
Yurt dışı satışlar	74.608.818	25.440.249	44.402.812	15.299.115
Yurt içi satışlar	45.683.327	15.236.604	24.996.053	8.321.675
Diğer gelirler	3.678.304	1.503.135	1.523.245	444.649
Satış iadeleri (-)	(34.459)	(28.741)	(121.028)	(8.663)
Satış iskontoları (-)	(1.798.097)	(710.405)	(969.435)	(77.734)
	<u>122.137.893</u>	<u>41.440.842</u>	<u>69.831.647</u>	<u>23.979.042</u>
<b>b) Satışların maliyeti</b>	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Temmuz- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010	1 Temmuz- 30 Eylül 2010
İlk madde ve malzeme giderleri	61.064.067	21.726.566	28.919.333	9.697.372
Personel giderleri	15.558.202	5.806.003	11.042.257	4.337.018
Genel üretim giderleri	14.613.489	4.162.887	11.090.498	3.370.533
İtfa payları ve amortisman giderleri	3.793.326	196.739	5.090.128	1.814.995
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(5.310.348)	(2.294.733)	(2.499.880)	(686.354)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(2.337.993)	(422.879)	531.073	(398.396)
	<u>87.380.743</u>	<u>29.174.583</u>	<u>54.173.409</u>	<u>18.135.168</u>

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle, ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	9.292.485	9.621.602
Kıdem tazminatı karşılıkları	(771.372)	(730.761)
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	(241.005)	(246.238)
Kullanılmamış izin karşılığı	(105.377)	(92.359)
Dava karşılığı	(55.750)	-
Ticari alacak/borç reeskont karşılığı	(14.208)	(29.102)
Satılmaya hazır yatırımların değer artışı	18.270	8.350
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	-	(1.529.654)
	-	-
	<u>8.123.043</u>	<u>7.001.838</u>

30 Eylül 2011 ve 30 Eylül 2010 tarihleri itibariyle ertelenmiş verginin hareketi aşağıdaki gibidir

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010
Açılış bakiyesi	7.001.838	5.981.518
Ertelenen vergi gideri	1.111.285	486.002
Yeniden değerlendirme fonunda netlenen ertelenmiş vergi	9.920	-
Kapanış bakiyesi	<u>8.123.043</u>	<u>6.467.520</u>

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 16. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar, net karın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 30 Eylül 2011 ve 2010 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemleri için hisse başına kar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010
Net dönem karı	21.618.278	709.661
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000
Hisse başına kazanç	<u>0,00280</u>	<u>0,00009</u>

#### 17. 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 2011 itibariyle TL için %11, Avro için %8 ve ABD Doları için %8'dir (31 Aralık 2010: TL için %11, Avro için %8 ve ABD Doları için %8).

##### İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

	30 Eylül 2011		
	Alacaklar		Borçlar
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
Güriş Holding A.Ş.	1.432	3.759.023	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	2.595.796	794.253	-
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	292.082	2.446	-
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	10.931	153.343	-
Güriş Havalimanı A.Ş.	107.382	-	-
Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş.	-	-	10.215.106
Çelik Holding A.Ş.	100	-	-
Diğer	-	-	70.190
	<u>3.007.723</u>	<u>4.709.065</u>	<u>10.285.296</u>

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2010		Borçlar
	Alacaklar		
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
Güriş Holding A.Ş.	-	2.509.274	5.695
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	1.608.477	619.793	47.008
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	224.509	-	-
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	-	1.583
Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş.	-	208.710	6.042.667
Çelik Holding A.Ş.	-	100	-
Diğer	-	56.523	14.330
	<u>1.832.986</u>	<u>3.394.400</u>	<u>6.111.283</u>

#### İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010
a) Ürün ve hizmet satışları		
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	2.542.538	919.580
Güriş Holding A.Ş.	825.324	200.559
Güriş Havalimanı İşletme A.Ş.	181.511	-
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	29.747	32.175
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	25.129	20.352
Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş.	25.881	-
	<u>3.630.130</u>	<u>1.172.666</u>

Ürün ve hizmet satış ve alımları vade farkı ve kur farkı gelir/giderlerini de içermektedir.



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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010
<b>b) Ürün ve hizmet alımları</b>		
Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş.	57.630.986	26.423.218
Bordo Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	703.841	-
Gürüş Holding A.Ş.	30.625	335.405
Gürüş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	41.417	130.610
Gürüş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	1.292	47.342
Yazıcı Gürüş Parsan A.Ş.	1.040	1.005
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	59.819	720
	<u>58.469.020</u>	<u>26.938.300</u>

##### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2011	1 Ocak- 30 Eylül 2010
Üst yönetime ödenen ücretler	<u>1.612.910</u>	<u>1.502.482</u>

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

## 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 18. 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 2011				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacak	18.683.206	198.805	7.280.817	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.883.152	-	2.324.432	12.318	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	268.408	145.455	-	-	-
3. Diğer	408.561	197.564	17.489	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	25.243.327	541.824	9.622.738	12.318	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	25.243.327	541.824	9.622.738	12.318	-
10. Ticari Borçlar	825.124	22.198	311.587	105	-
11. Finansal Yükümlülükler	18.545.758	4.590.280	4.004.975	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(4.503.256)	-	(1.790.061)	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	14.867.626	4.612.478	2.526.501	105	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.124.891	1.151.515	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.124.891	1.151.515	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	16.992.517	5.763.993	2.526.501	105	-
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)	8.250.810	(5.222.169)	7.096.237	12.213	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	7.573.841	(5.565.188)	7.078.748	12.213	-
22. İhracat	145.914.987	35.287.262	32.118.059	-	-
23. İthalat	3.026.769	23.207	1.124.134	11.730	59.329

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

## 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 18. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	31 Aralık 2010				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacak	13.732.523	438.539	6.370.866	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.816.563	2.806.755	232.364	495	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	208.710	135.000	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	18.757.796	3.380.294	6.603.230	495	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	18.757.796	3.380.294	6.603.230	495	-
10. Ticari Borçlar	692.098	-	337.757	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	11.937.854	3.036.397	3.535.010	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	12.629.952	3.036.397	3.872.767	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	12.584.384	5.393.939	2.071.814	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	12.584.384	5.393.939	2.071.814	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	25.214.336	8.430.336	5.944.581	-	-
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)	(6.456.540)	(5.050.042)	658.649	495	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(6.665.250)	(5.185.042)	658.649	495	-
22. İhracat	59.779.022	4.332.173	26.757.911	32.099	-
23. İthalat	3.272.628	21.284	1.527.949	30.749	91.164

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

##### Kur Riskine Duyarlılık

30 Eylül 2011 ve 31 Aralık 2010 tarihleri itibariyle Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini'ndeki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	
	Kar / Zarar	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(963.647)	963.647
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<u>(963.647)</u>	<u>963.647</u>
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	1.780.801	(1.780.801)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<u>1.780.801</u>	<u>(1.780.801)</u>
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	3.527	(3.527)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>	<u>3.527</u>	<u>(3.527)</u>
<b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>	<b>820.681</b>	<b>(820.681)</b>

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

### 30 EYLÜL 2011 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

##### Kur Riskine Duyarlılık (devamı)

	<b>31 Aralık 2010</b>	
	<b>Kar / Zarar</b>	
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(780.737)	780.737
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>(780.737)</b>	<b>780.737</b>
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	134.964	(134.964)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>134.964</b>	<b>(134.964)</b>
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	118	(118)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)</b>	<b>118</b>	<b>(118)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6 +9)</b>	<b>(645.655)</b>	<b>645.655</b>

#### 19. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.