

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

31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM
RAPORU

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|--|-------------|
| KONSOLİDE BİLANÇO | 1-2 |
| KONSOLİDE GELİR TABLOSU | 3 |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU | 5 |
| KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR | 6-76 |
| NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU..... | 6 |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR..... | 7-27 |
| NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ..... | 27 |
| NOT 4 İŞ ORTAKLIKLARI..... | 28 |
| NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA..... | 28 |
| NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... | 28 |
| NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR..... | 29 |
| NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR..... | 30-31 |
| NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 32 |
| NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR..... | 28-29 |
| NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR..... | 33-34 |
| NOT 12 FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR..... | 34 |
| NOT 13 STOKLAR..... | 35 |
| NOT 14 CANLI VARLIKLAR..... | 35 |
| NOT 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR..... | 35 |
| NOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR..... | 36 |
| NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER..... | 36 |
| NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR..... | 37-40 |
| NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR..... | 41-42 |
| NOT 20 ŞEREFİYE..... | 42 |
| NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI..... | 42 |
| NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 43-44 |
| NOT 23 TAAHHÜTLER..... | 44 |
| NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR..... | 45-46 |
| NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI..... | 46 |
| NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 47 |
| NOT 27 ÖZKAYNAKLAR..... | 48-50 |
| NOT 28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... | 51 |
| NOT 29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ..... | 52-53 |
| NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER..... | 54 |
| NOT 31 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER..... | 55 |
| NOT 32 FİNANSAL GELİRLER..... | 51 |
| NOT 33 FİNANSAL GİDERLER..... | 56 |
| NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER..... | 56 |
| NOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)..... | 56-59 |
| NOT 36 HİSSE BAŞINA KAZANÇ..... | 60 |
| NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI..... | 60-62 |
| NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... | 63-75 |
| NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)..... | 75-76 |
| NOT 40 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR..... | 76 |
| NOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR..... | 76 |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇO

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

| | | | Yeniden Sınıflanmış (Not 2) | Yeniden Sınıflanmış (Not 2) |
|--|------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | Dipnot Referansları | Cari Dönem 31 Aralık 2010 | Geçmiş Dönem 31 Aralık 2009 | Geçmiş Dönem 1 Ocak 2009 |
| VARLIKLAR | | | | |
| Dönen Varlıklar | | 57.749.500 | 42.622.362 | 63.731.267 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 6 | 9.833.365 | 6.610.743 | 4.588.285 |
| Ticari Alacaklar | 10 | 20.563.511 | 10.298.545 | 15.367.632 |
| <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i> | 37 | <i>1.832.986</i> | <i>1.694.968</i> | <i>418.994</i> |
| <i>Diğer ticari alacaklar</i> | | <i>18.730.525</i> | <i>8.603.577</i> | <i>14.948.638</i> |
| Diğer Alacaklar | 11 | 3.586.161 | 3.156.312 | 2.803.991 |
| <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i> | 37 | <i>3.394.400</i> | <i>2.618.313</i> | <i>2.389.309</i> |
| <i>Diğer alacaklar</i> | | <i>191.761</i> | <i>537.999</i> | <i>414.682</i> |
| Stoklar | 13 | 21.634.532 | 19.376.673 | 36.065.205 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 26 | 2.131.931 | 3.180.089 | 4.906.154 |
| Cari Olmayan / Duran Varlıklar | | 217.547.391 | 209.791.462 | 223.473.713 |
| Diğer Alacaklar | 11 | 9.848 | 13.344 | 84.732 |
| Finansal Yatırımlar | 7 | 1.360.784 | 993.284 | 993.284 |
| Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar | 16 | 60.263.420 | 61.418.731 | 68.186.623 |
| Maddi Duran Varlıklar | 18 | 155.078.171 | 146.253.526 | 152.541.266 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 19 | 724.239 | 1.063.160 | 1.422.909 |
| Diğer Duran Varlıklar | 26 | 110.929 | 49.417 | 244.899 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 275.296.891 | 252.413.824 | 287.204.980 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇO

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

| | | Cari Dönem | Yeniden Sınıflanmış (Not 2) Geçmiş Dönem | Yeniden Sınıflanmış (Not 2) Geçmiş Dönem |
|--|---------------------|--------------------|--|--|
| | Dipnot Referansları | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 | 1 Ocak 2009 |
| KAYNAKLAR | | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 25.022.428 | 16.033.346 | 23.718.216 |
| Finansal Borçlar | 8 | 10.789.779 | 9.855.357 | 7.719.738 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | 9 | 1.148.075 | 6.110 | 9.732 |
| Ticari Borçlar | 10 | 10.139.001 | 5.006.955 | 13.679.457 |
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | 37 | <i>6.111.283</i> | <i>1.249.214</i> | <i>7.770.778</i> |
| <i>Diğer ticari borçlar</i> | | <i>4.027.718</i> | <i>3.757.741</i> | <i>5.908.679</i> |
| Diğer Borçlar | 11 | 1.031.132 | 283.809 | 738.856 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 35 | 304.192 | - | 198.883 |
| Borç Karşılıkları | 11 | 67.979 | 78.507 | 264.207 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 24 | 823.019 | 248.838 | 344.073 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 26 | 719.251 | 553.770 | 763.270 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 23.240.029 | 23.075.473 | 29.533.125 |
| Finansal Borçlar | 8 | 12.584.384 | 12.766.377 | 16.548.226 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 24 | 3.653.807 | 4.327.578 | 4.388.825 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 35 | 7.001.838 | 5.981.518 | 8.596.074 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 227.034.434 | 213.305.005 | 233.953.639 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 199.167.838 | 187.294.693 | 206.339.183 |
| Ödenmiş Sermaye | 27 | 77.112.000 | 77.112.000 | 64.260.000 |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları | 27 | 2.191.164 | 2.191.164 | 10.206.571 |
| Hisse Senetleri İhraç Primleri | 27 | - | - | 7.710 |
| Değer Artış Fonları | 27 | 74.700.009 | 65.171.584 | 65.171.584 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 27 | 15.460.134 | 15.019.380 | 193.692 |
| Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | 27 | 27.737.356 | 46.845.055 | 46.042.742 |
| Net Dönem Karı/Zararı | 27 | 1.967.175 | (19.044.490) | 20.456.884 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 27.866.596 | 26.010.312 | 27.614.456 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 275.296.891 | 252.413.824 | 287.204.980 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE GELİR TABLOSU

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

| | Dipnot Referansları | Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|--|------------------------|--|--|
| Satış gelirleri | 28 | 98.238.486 | 56.509.050 |
| Satışların maliyeti (-) | 28 | (76.027.331) | (57.645.548) |
| BRÜT KAR/(ZARAR) | | 22.211.155 | (1.136.498) |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | 29-30 | (6.250.377) | (3.900.273) |
| Genel yönetim giderleri (-) | 29-30 | (9.717.960) | (10.582.916) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | 29-30 | (211.018) | (206.616) |
| Diğer faaliyet gelirleri | 31 | 386.044 | 1.544.309 |
| Diğer faaliyet giderleri (-) | 31 | (470.222) | (937.453) |
| FAALİYET KARI/(ZARARI) | | 5.947.622 | (15.219.447) |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar | 16 | (1.502.477) | (6.767.892) |
| (Esas faaliyet dışı) finansal gelirler | 32 | 2.801.097 | 2.025.434 |
| (Esas faaliyet dışı) finansal giderleri (-) | 33 | (2.940.006) | (3.301.285) |
| VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARAR) | | 4.306.236 | (23.263.190) |
| Vergi gelir/gideri | | (796.003) | 2.614.556 |
| Dönem vergi gideri | 35 | (343.831) | - |
| Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) | 35 | (452.172) | 2.614.556 |
| DÖNEM KARI/(ZARARI) | | 3.510.233 | (20.648.634) |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider) | | | |
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı | | 10.636.158 | - |
| Satılmaya hazır yatırımların değer artışı | | 33.400 | - |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider) | | 14.179.791 | (20.648.634) |
| Dönem kar/(zararının) dağılımı | | | |
| Kontrol gücü olmayan paylar | | 1.543.058 | (1.604.144) |
| Ana ortaklık payları | | 1.967.175 | (19.044.490) |
| | | 3.510.233 | (20.648.634) |
| Toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı | | | |
| Kontrol gücü olmayan paylar | | 2.939.018 | (1.604.144) |
| Ana ortaklık payları | | 11.240.773 | (19.044.490) |
| | | 14.179.791 | (20.648.634) |
| Hisse başına kazanç | 36 | 0,0003 | (0,0025) |

Ekteki dipnotlar bu konsolide tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

| | Not | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltilmesi Farkları | Hisse Senetleri İhraç Primleri | Değer Artış Fonları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıl Karları | Dönem Karı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam |
|--|-----|--------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|--|-----------------------|---------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 1 Ocak 2009 itibariyle bakiye | | 64.260.000 | 10.206.571 | 7.710 | 65.171.584 | 193.692 | 46.042.742 | 20.456.884 | 206.339.183 | 27.614.456 | 233.953.639 |
| <i>Toplam kapsamlı gider</i> | | - | - | - | - | - | - | (19.044.490) | (19.044.490) | (1.604.144) | (20.648.634) |
| Sermaye artışı | 27 | 12.852.000 | (8.015.407) | (7.710) | - | - | (4.828.883) | - | - | - | - |
| Transferler | | - | - | - | - | 14.825.688 | 5.631.196 | (20.456.884) | - | - | - |
| 1 Ocak 2010 itibariyle bakiye | | 77.112.000 | 2.191.164 | - | 65.171.584 | 15.019.380 | 46.845.055 | (19.044.490) | 187.294.693 | 26.010.312 | 213.305.005 |
| <i>Toplam kapsamlı gelir</i> | | - | - | - | 9.273.598 | - | - | 1.967.175 | 11.240.773 | 2.939.018 | 14.179.791 |
| <i>Maddi duran varlık yeniden değerleme artışı</i> | 27 | - | - | - | 9.259.293 | - | - | - | 9.259.293 | 1.376.865 | 10.636.158 |
| <i>Satılmaya hazır yatırımların değer artışı</i> | 27 | - | - | - | 14.305 | - | - | - | 14.305 | 19.095 | 33.400 |
| <i>Net dönem karı</i> | | - | - | - | - | - | - | 1.967.175 | 1.967.175 | 1.543.058 | 3.510.233 |
| Transferler | | - | - | - | - | - | (19.044.490) | 19.044.490 | - | - | - |
| Bağlı ortaklık hisse alımı (*) | | - | - | - | 254.827 | 440.754 | (63.209) | - | 632.372 | (1.082.734) | (450.362) |
| 31 Aralık 2010 itibariyle bakiye | | 77.112.000 | 2.191.164 | - | 74.700.009 | 15.460.134 | 27.737.356 | 1.967.175 | 199.167.838 | 27.866.596 | 227.034.434 |

(*) 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 tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

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

| | | Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|--|------------|--|--|
| İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları | Not | | |
| Vergi öncesi dönem karı / (zararı) | | 4.306.236 | (23.263.190) |
| Amortisman ve itfa gideri | 18-19-30 | 8.445.584 | 9.088.535 |
| Kıdem tazminatı (iptali) / karşılığı | 24-30 | (159.928) | 1.805.392 |
| Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar | 16 | 1.502.477 | 6.767.892 |
| Faiz giderleri | 33 | 856.258 | 1.393.878 |
| Faiz gelirleri | 32 | (15.283) | (106.152) |
| Sabit kıymet satış karı | 31 | (111.673) | (25.221) |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı | 13 | 276.255 | 954.933 |
| İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı / (zararı) | | 15.099.926 | (3.383.933) |
| Ticari alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklardaki artış) / azalış | 6 | (10.264.966) | 4.839.192 |
| Diğer alacaklardaki artış | | (426.353) | (51.038) |
| Stoklardaki artış) / azalış | 13 | (2.534.114) | 15.733.599 |
| Diğer dönen varlıklardaki azalış | | 986.646 | 2.453.269 |
| Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlardaki artış / (azalış) | | 5.132.046 | (8.672.503) |
| Diğer borçlar ve diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalış) | | 1.476.457 | (945.405) |
| Ödenen vergiler | 35 | (39.639) | (730.679) |
| Ödenen kıdem tazminatı | 24 | (513.843) | (1.866.639) |
| İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit | | 8.916.160 | 7.375.863 |
| Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları | | | |
| Maddi ve maddi olmayan varlık alımları | 18-19 | (5.741.052) | (2.441.046) |
| Maddi ve maddi olmayan varlık satış hasılatı | | 117.373 | 25.221 |
| Finansal yatırım alımı | | (325.750) | - |
| Bağlı ortaklık hisse alımı | | (797.528) | - |
| Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit | | (6.746.957) | (2.415.825) |
| Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları | | | |
| Alınan krediler | | 13.132.388 | 19.938.562 |
| Kredi geri ödemeleri | | (11.804.663) | (21.788.643) |
| Alınan faiz | | 15.283 | 106.152 |
| Ödenen faiz | | (869.973) | (1.190.029) |
| Diğer finansal yükümlülüklerdeki artış | | 1.141.965 | 55.197 |
| Finansal kiralama ödemeleri | | (561.581) | (58.819) |
| Finansman faaliyetlerinde kullanılan/ (sağlanan) nakit | | 1.053.419 | (2.937.580) |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki artış | | 3.222.622 | 2.022.458 |
| Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 6 | 6.610.743 | 4.588.285 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri | 6 | 9.833.365 | 6.610.743 |

Ekteki dipnotlar bu konsolide tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKETİN 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, bilimum 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. Şirket'in 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.

Şirket'in hissedarları

31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle Parsan'ın ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıda özetlendiği gibidir:

| Ortaklar | Ödenmiş sermaye | | Ödenmiş sermaye | |
|--------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 31 Aralık 2010 | % | 31 Aralık 2009 | % |
| Çelik Holding A.Ş. | 51.459.207 | 66,73 | 51.459.207 | 66,73 |
| Halka açık | 22.833.715 | 29,61 | 22.833.715 | 29,61 |
| Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş. | 1.223.027 | 1,59 | 1.223.027 | 1,59 |
| Diğer | 1.596.051 | 2,07 | 1.596.051 | 2,07 |
| Toplam | 77.112.000 | 100 | 77.112.000 | 100 |
| Enflasyon düzeltme etkisi | 2.191.164 | | 2.191.164 | |
| Ödenmiş sermaye toplamı | 79.303.164 | | 79.303.164 | |

Şirket'i kontrol eden ve nihai ortağı Gürış Holding A.Ş.'dir. 31 Aralık 2010 itibariyle Şirket'in çıkarılmış sermayesi 77.112.000 TL olup, 7.711.200.000 adet hisseden oluşmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Seri: XI, No:29 sayılı Tebliğ”) ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliğ ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ" 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/FRS”) 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. İlişkikteki 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.

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Nisan 2011 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

İşlevsel ve sunum para birimi

Grup’un işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL)’dir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“UMS/TMS 29”) uygulanmamıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

- “Şerefiye” içerisindeki 4.803.509 TL (31 Aralık 2008: 4.803.509 TL) tutarındaki Asil Çelik'ten doğan rakam, “Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar” hesabı içerisinde gösterilmiştir.
- “Ticari alacaklar” içerisindeki 2.415.043 TL (31 Aralık 2008:2.185.148 TL) ve “Diğer Alacaklar” içerisindeki 203.270 TL (31 Aralık 2008:204.161 TL) tutarındaki “İlişkili taraflardan alacaklar” hesabı, “Diğer alacaklar” içerisindeki “İlişkili taraflardan diğer alacaklar” hesabının içinde gösterilmiştir.
- Grup 2010 yılı içerisinde maddi duran varlıklarını gözden geçirmiş ve varlıklar arası sınıflamalar yapmıştır. Söz konusu sınıflamalar sonucunda “Maddi Duran Varlıklar” içerisindeki net defter değeri 471.832 TL tutarındaki varlıklar “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” içerisine sınıflanmıştır.
- “Diğer kısa vadeli yükümlülükler” içerisindeki hesabı içerisindeki 248.838 TL (31 Aralık 2008: 344.073 TL) tutarındaki personele borçlar, “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar” hesabı içerisinde gösterilmiştir.
- Nakit akım tablosunda 2.309.596 TL olarak raporlanan yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit 2.415.825 TL olarak, 3.043.732 TL olarak raporlanan finansal faaliyetlerde kullanılan net nakit 2.937.580 TL olarak raporlanmıştır.

Bu sınıflamaların gelir tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Uygulanan konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar Parsan'ın ve kontrolünde bulunan bağlı ortaklığı Omtaş'ın 31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihli finansal tablolarından oluşmaktadır. Bu kontrol normal şartlarda eğer Şirket bir şirketin sermayesi üzerindeki oy hakkının doğrudan ya da dolaylı olarak %50'sinden fazlasına sahipse ve bir şirketin operasyonlarından kar sağlamak için finansman ve faaliyet politikalarını yönlendirebiliyorsa bulunmaktadır. Bağlı ortaklığın karının (zararının) ve özkaynaklarının azınlık payına düşen kısmı konsolide gelir tablosunda ve konsolide bilançoda ayrı bir kalem olarak gösterilmektedir.

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket'e transfer olduğu tarihten itibaren konsolide edilmekte ve kontrolün Şirket'ten çıktığı tarihte konsolidasyondan çıkarılmaktadır.

Parsan ve bağlı ortaklığı arasındaki gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kar/zararlar dahil bütün işlemler ve bakiyeler karşılıklı olarak elimine edilmiştir. Konsolide finansal tablolar benzer işlemler için aynı muhasebe prensipleri kullanılarak aynı raporlama yılı için hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolara dahil edilen bağlı ortaklık ve iştiraklerin ünvanı ve hisse oranları aşağıda sunulduğu gibidir:

Bağlı Ortaklık

| | Kurulduğu Ülke | Başlıca faaliyetler | İştirak ve oy yüzdeleri | |
|-------|----------------|---------------------------|-------------------------|----------------|
| | | | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
| Omtaş | Türkiye | Dövme çelik parça üretimi | %42,83 | %40,28 |

Parsan'ın bağlı ortaklığı Omtaş'ın sermayesine iştirak oranının %42,83 (31 Aralık 2009: %40,28) olmasına karşın imtiyazlı hisseler nedeni ile yönetimde temsil ettiği oy hakkının %50'nin üzerinde olması nedeniyle bağlı ortaklık olarak konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Uygulanan konsolidasyon esasları (devamı)

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bağlı ortaklığın varlıkların gerçeğe uygun değer ile veya yeniden değerlendirilmiş tutarları ile değerlendirilmesi ve buna ilişkin birikmiş kazancın/zararın diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmesi ve özkaynakta toplanması durumunda, diğer kapsamlı gelir içinde önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili UFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

İştirak

Grup'un, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar içerisinde sınıflandırdığı iştiraki özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bu iştirak konsolide bilançoda, maliyetine Grup'un iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi ve varsa herhangi bir değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide gelir tablosu Grup'un iştirakinin faaliyet sonuçlarındaki payını yansıtmaktadır.

İştirakin ünvanı ve sermayesi içinde ana ortaklık ile diğer bağlı ortaklığın sahip olduğu etkin sahiplik oranı aşağıdaki gibidir :

| Ortaklığın ünvanı | Kurulduğu ülke | Etkin sahiplik oranı | |
|---|----------------|----------------------|----------------|
| | | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
| Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik") | Türkiye | %21,43 | %21,30 |

Satım alım bedelinin, iştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı belirlenebilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin üzerindeki kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. İştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satım alım bedelini aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan gelir tablosuna kaydedilir.

UMS 39 standardında yer alan kurallar, Grup'un bir iştirakteki yatırımı ile ilgili bir değer düşüklüğü karşılığının muhasebeleştirilmesinin gerekli olup, olmadığı belirlemek amacıyla uygulanır. Değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda, iştirak yatırımının geri kazanılabilir tutarı (kullanım değeri ile gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesi sonucu bulunan tutardan büyük olanı) ile defter değeri karşılaştırılarak yatırımın tüm defter değeri TMS 36'ya göre değer düşüklüğü açısından tek bir varlık gibi test edilir. İştirakteki yatırımın geri kazanılabilir tutarının sonradan artması durumunda, söz konusu değer düşüklüğü zararı TMS 36 uyarınca iptal edilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Uygulanan konsolidasyon esasları (devamı)

İştirak (devamı)

Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştiraktaki payı oranında elimine edilir.

Diğer iştirakler

Parsan'ın iştiraki Yazıcı Güriş Parsan Demir Çelik San. ve Tic. A.Ş.'nin sermayesine iştirak oranının %20,00 (31 Aralık 2009 - %20,00) olmasına karşın şirket gayri faal olması sebebiyle özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2010 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 2009 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

UMS 27 (2008) Konsolide ve Bireysel Mali Tablolar

UMS 27 (2008) standardının uygulanmasıyla Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında değişikliklere ilişkin muhasebe politikalarında değişiklik olmuştur.

Yeniden düzenlenen bu Standardın, özellikle, Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde etkisi olmuştur. Önceki dönemlerde, UFRS standartlarında bu konuya ilişkin kuralların olmadığı durumlarda, mevcut bağlı ortaklıkların payındaki artışlar, bağlı ortaklık satın alımında kullanılan aynı yöntemle, şerefiye ya da pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç ile sonuçlanacak şekilde, muhasebeleştirilmekteydi; mevcut bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan azalışlarda ise alınan ücret ile kontrol gücü olmayan paylarda yapılan düzeltmeler arasındaki fark kapsamlı gelir tablosu içinde muhasebeleştirilmekteydi. UMS 27(2008) standardı uyarınca tüm artış ve azalışların özkaynak içinde muhasebeleştirilmesi ve şerefiye ya da kar/zarar üzerinde bir etkisinin olmaması gerekmektedir.

Bir bağlı ortaklığın bir işlem, olay ya da bir başka neden sonucu kontrolünün kaybedilmesi durumunda Grup, bu Standart uyarınca tüm varlıklarını, yükümlülüklerini ve kontrol gücü olmayan paylarını defter değerleriyle bilanço dışı bırakmalı ve karşılığında alınan bedeli gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirmelidir. İlgili bağlı ortaklıkta kalan pay, kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilmelidir. Aradaki fark, kazanç ya da zarar olarak kar/zarar içinde gösterilmelidir.

Muhasebe politikalarındaki bu değişiklikler, ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak 1 Ocak 2010 tarihi itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Sunum ve Dipnot Açıklamalarını Etkileyen Standartlar (devamı)

UMS 27 (2008) Konsolide ve Bireysel Mali Tablolar (devamı)

Ayrıca aynı dönemden itibaren geçerli olan UMS 27 (revize) uyarınca, kontrol gücü olmayan paylarla ilgili tüm işlemlerin etkileri, kontrol gücünde herhangi bir değişikliğin olmaması durumunda şerefiye veya kapsamlı gelir tablosunu etkilemeden özkaynakta muhasebeleştirilir. Standart ayrıca, kontrol gücünün kaybedildiği durumlardaki muhasebeleştirme işlemlerine de açıklık getirmektedir. İşletmede kalan pay gerçeğe uygun değer üzerinden yeniden ölçülür ve kazanç ya da zarar kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Grup 2010 yılı içerisinde bağlı ortaklığı olan Omtaş'ın toplam %2,55'lik oranda hissesini almıştır. Kontrol gücünde herhangi bir değişiklik olmadığı için işlemin etkisi özkaynakta muhasebeleştirilmiştir.

Aralık 2010 tarihinde yürürlükte olan ancak Aralık 2010 finansal tablolarına etkisi olmayan standart ve yorumlar:

UFRS 3 (2008) İşletme Birleşmeleri

UFRS 3 (revize), "İşletme Birleşmeleri" ve UMS 27, "Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar", UMS 28, "İştiraklerdeki Yatırımlar" ve UMS 31, "İş Ortaklıklarındaki Paylar" standartlarındaki değişiklikler, ileriye dönük olarak 1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemlerde meydana gelen işletme birleşmeleri için geçerlidir. Yeni standartlar ile mevcut standartlardaki değişikliklerin uygulanmasının başlıca etkileri aşağıdaki gibidir:

- önceden 'azınlık payları' olarak ifade edilen kontrol gücü olmayan payların gerçeğe uygun değer ile veya kontrol gücü olmayan payların edinilen işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının gerçeğe uygun değerdeki payı ile değerlendirilmesinin her işlem bazında ölçümüne izin vermesi,
- koşullu bedele ilişkin muhasebeleştirme ve sonraki muhasebe işlemlerine ilişkin şartların değişmesi,
- edinim ile ilgili maliyetlerin işletme birleşmelerinden ayrı olarak muhasebeleştirme gerekliliği ve bunun sonucunda bu tür maliyetlerin genellikle oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmesi.
- aşamalı satın alım işlemlerinde, önceden elde tutulan payların satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi ve yeniden değerlendirme sonrasında ortaya çıkan kazanç ya da zararın, gelir tablosunda muhasebeleştirilmesi.
- UFRS 3 (2008) standardı uyarınca, Grup ile satın alınan işletme arasında işletme birleşmesi öncesinde bir ilişkinin olduğu durumunda, bu ilişki işletme birleşmesi sonrasında sonlanarak, birleşme sonucu oluşan kar/zarar muhasebeleştirilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Aralık 2010 tarihinde yürürlükte olan ancak Aralık 2010 finansal tablolarına etkisi olmayan standart ve yorumlar (devamı)

UMS 28 (2008) İştiraklerdeki Yatırımlar

UMS 28'e yapılan değişiklikler neticesinde, bir iştirak üzerindeki önemli etki kaybedildiğinde, Grup kalan payını, gerçeğe uygun değeriyle hesaplar. Gerçeğe uygun değer ile kayıtlı değer arasındaki fark kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

2010 yılında yayınlanan UFRS'lerde Yapılan İyileştirmeler'in bir bölümünde, yatırımcının bir iştirak üzerinde önemli etkisini kaybettiği işlemlerle ilgili UMS 28 (2008) standardındaki değişikliklerin ileriye dönük olarak uygulanacağına açıklık getirilmiştir.

UFRYK 17 "Nakit Dışı Varlıkların Hissedarlara Dağıtım", 1 Temmuz 2009 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir. Grup nakit olmayan türde herhangi bir varlık dağıtımında bulunmadığı için, bu yorumu uygulamamaktadır.

UFRYK 18, "Müşterilerden Varlık Transferi", 1 Temmuz 2009 tarihinde ya da bu tarihten sonra transfer edilen varlıklar için geçerlidir. Grup, müşterilerinden herhangi bir varlık transfer etmediği için bu yorumu uygulamamaktadır.

"UFRS'nin İlk Olarak Uygulanması – Diğer İstisnai Durumlar" (UFRS 1'deki değişiklik), Temmuz 2009 tarihinde yayınlanmıştır. Bu değişikliklerin 1 Ocak 2010 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için uygulanması zorunludur. Grup, UFRS'yi ilk defa uygulamadığı için bu yorumu uygulamamaktadır.

UFRS 2 "Hisse Bazlı Ödemeler – Grup'un nakit olarak ödediği hisse bazlı anlaşmalar", 1 Ocak 2010 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir. Grup'un hisse bazlı ödeme planı olmadığı için bu yorumu uygulamamaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Aralık 2010 tarihinde yürürlükte olan ancak Aralık 2010 finansal tablolarına etkisi olmayan standart ve yorumlar (devamı)

UFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardında yapılan değişiklikler, bir işletmenin sahip olduğu bir bağlı ortaklığa ait çoğunluk hisselerini satmayı planladığı durumda yapması gereken açıklamaları belirtir. Bir bağlı ortaklığın satış amacıyla elde tutulması durumunda bu bağlı ortaklığa ait tüm varlık ve yükümlülükler, işletmenin satış sonrasında bağlı ortaklıkta kontrol gücü olmayan hisselerle sahip olması durumunda bile, UFRS 5 standardı kapsamında sınıflandırılmalıdır.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ile ilgili olarak 2009 yılında yapılan iyileştirmeler, Nisan 2009 tarihinde yayınlanmıştır. İyileştirmeler aşağıda açıklanan standartlar ve yorumları kapsamaktadır: UFRS 2 *Hisse Bazlı Ödemeler*, UFRS 5 *Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler*, UFRS 8 *Faaliyet Bölümleri*, UMS 1 *Mali Tabloların Sunumu*, UMS 7 *Nakit Akım Tablosu*, UMS 17 *Finansal Kiralamalar*, UMS 18 *Hasılat*, UMS 36 *Varlıklarda Değer Düşüklüğü*, UMS 38 *Maddi Olmayan Duran Varlıklar*, UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm*, UFRYK 9 *Saklı Türev Araçlarının Yeniden Değerlendirilmesi*, UFRYK 16 *Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması*. Bu iyileştirmelerin yürürlük tarihi her bir standart için ayrı olup, çoğu 1 Ocak 2010 tarihi itibarıyla geçerlidir.

Aralık 2010 itibarıyla henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar :

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.

20 Aralık 2010 tarihinde ise UFRS 1'e, 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 ilave değişiklikler getirilmiştir. Bu değişiklikler 1 Temmuz 2011 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerli olacaktır.

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Aralık 2010 itibarıyla henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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.

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 subjektif 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.

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. Grup, revize edilen standardın uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Aralık 2010 itibarıyla henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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. Grup, değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

UFYK 14 (Değişiklikler) Asgari Fonlama Gerekliliğinin Peşin Ödenmesi

UFYK 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. Grup, bu değişikliğin finansal tablolarında bir etkisi olmayacağını düşünmektedir.

UFYK 19 ‘Finansal Yükümlülüklerin Özkaynak Araçları Kullanılarak Ödenmesi’

UFYK 19, 1 Temmuz 2010 tarihinde ya da bu tarih sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UFYK 19 sadece bir yükümlülüğünün tamamını ya da bir kısmını ödemek amacıyla özkaynak araçları ihraç eden işletmelerin kullanacağı muhasebe uygulamalarına açıklık getirir. Grup, değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

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*; UFRS 7 *Finansal Araçlar: Açıklamalar*; UMS 1 *Finansal Tablo Sunumu*; UMS 27 *Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar*; UMS 34 *Ara Dönem Finansal Raporlama*; ve UFYK 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 dönemlerde geçerli olacaktır. Grup, yukarıdaki standartlar ile değişikliklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri henüz değerlendirmemiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda yer alan hazır değerler, kasa ve bankalarda bulunan nakit, ve diğer hazır değerleri içermektedir.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar fatura edilmiş tutarları ile kayda alınır ve indirgenmiş değerlerinden şüpheli alacak karşılığı düşülerek taşınır. Şüpheli alacaklar için alacağın tahsil edilmesi artık olası değilse, karşılık ayrılır. Tahsil edilmesi hiçbir şekilde mümkün olmayan alacaklar ise, bu durum kesinleştiği zaman ilgili hesaplardan silinir.

Şirket'in faktoring şirketine temlik ettiği yurtdışı ticari alacaklar, bilançoda ticari alacaklar hesabında takip edilmekte ve söz konusu işlem neticesinde faktoring şirketine işlem komisyonu ödenmektedir. Faktoring şirketine olan borçlar ise bilançoda diğer finansal yükümlülükler hesabında takip değerlendirilmektedir.

Stoklar

Stoklar, stok değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. İlk madde ve malzemeler ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir. Mamul ve yarı mamullerin maliyetine direkt malzeme ve işçilik giderleri, değişken ve sabit genel üretim giderleri belli oranlarda dahil edilmiştir. Envanter değerlendirme yöntemi ağırlıklı ortalama yöntemidir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi varlıklar

Arsalar dışındaki maddi varlıklar, 31 Aralık 2004'e kadar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmiştir. Arsalar amortismanına tabi tutulmamıştır. Maddi varlıklar satıldığında veya hurdaya ayrıldığında, maliyetleri ve birikmiş amortismanları hesaplardan çıkarılıp, bu çıkıştan kaynaklanan kar veya zarar gelir tablosuna alınmaktadır.

Maddi varlıkların ekonomik ömürleri ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik fayda ile uyumlu olup olmadığına dikkat edilmektedir.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemde giderleştirilir. Maddi varlıklar hesabı içerisinde aktifleştirilmiş bakım ve onarım gideri bulunmamaktadır.

Maddi varlık yatırımları ile ilgili tüm maliyetler ilgili varlık kullanım aşamasına gelene kadar yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilir ve kullanıma geçtiği tarihten itibaren amortisman hesaplanmaya başlanır.

Maddi varlıklara ait amortisman maddi varlığın maliyet değeri üzerinden aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır.

| | |
|---------------------------|----------|
| Yeraltı-yerüstü düzenleri | 5-50 yıl |
| Binalar | 8-50 yıl |
| Makine, tesis ve cihazlar | 3-50 yıl |
| Taşıtlar | 5-7 yıl |
| Demirbaşlar | 2-40 yıl |
| Kalıplar | 2-4 yıl |

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan araziler, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazilerin yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazilerin yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda gelir tablosuna kaydedilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerinden kaydedilmekte ve 31 Aralık 2004 tarihine kadar, enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuş maliyet değerleri üzerinden taşınmaktadır. Maddi olmayan varlıkların aktifleştirilebilmesi için ilgili varlığın işletmeye gelecekte sağlayacağı ekonomik fayda tespit edilebilir olmalı ve varlığın maliyeti güvenilir bir şekilde ölçülebilmelidir. Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerinden birikmiş itfa payı ve eğer varsa değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmiştir. Maddi olmayan varlıklara ait amortisman maddi olmayan varlığın maliyet değeri üzerinden aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İtfa metodu ve süresi her sene sonunda tekrar gözden geçirilmektedir. İtfa süreleri;

| | |
|-------------------------------|----------|
| Haklar | 3-15 yıl |
| Diğer maddi olmayan varlıklar | 3-5 yıl |

Maddi olmayan varlıkların taşıdıkları değerler, şartlarda değişiklik olduğu takdirde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını test etmek için incelenmektedir.

Varlıkların değer düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullandığı değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Şerefiye

Şerefiye bir işletmenin elde etme maliyeti ile söz konusu işletmenin gerçeğe uygun bedelle hesaplanan net varlıklarının değeri arasındaki farkı ifade etmektedir. Satın alım esnasında ortaya çıkan şerefiye, satın alınan gelecek dönemlerde ekonomik fayda sağlayacağı beklentisiyle yaptığı ödemedir. Şerefiye maliyet değerinden UMS'ye geçiş tarihi olan 1 Ocak 2007'ye kadar hesaplanmış olan birikmiş itfa tutarları ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değeriyle bilançoda taşınır. Şerefiye, Asil Çelik hisselerinin alımından kaynaklanmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Grup genel amaçlı olarak borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Grup'un ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir .

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Grup'un temettü alma hakkının olduğu durumlarda gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar (devamı)

Yabancı para birimiyle ifade edilen satılmaya hazır parasal varlıkların gerçeğe uygun değeri ifade edildiği para birimi üzerinden belirlenmekte ve raporlama dönemi sonundaki geçerli kurdan çevrilmiştir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen kur farkı kazançları/zararları, parasal varlığın itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirlenmektedir. Diğer kur farkı kazançları ve zararları, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmektedir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Kiralama işlemleri (kiracı olarak şirket)

Finansal kiralama

Grup'a kiralandan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralama, kira döneminin başlangıcında finansal kiralama yoluyla elde edilen mülkiyetin gerçeğe uygun bedeli üzerinden veya daha düşükse, minimum kiralama yükümlülüğünün iskonto edilmiş değeri üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, iç verim oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dahil edilmiştir. Finansal kiralama yoluyla alınan varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine uygun olarak amortismanına tabi tutulur.

Ticari borçlar

Şirket'in ticari borçları, gerçekleşmiş mal ve hizmet alımları ile ilgili faturalanmış ya da faturalanmamış tutarları ihtiva etmekte olup, indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır.

Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle Grup'a ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olasılığı mevcutsa ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelebilecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

Gelirlerin muhasebeleştirilmesi

Satış gelirleri

Gelirler, faaliyetlerinden dolayı Grup'a ekonomik fayda sağlanması olasılığı olduğu ve gelirin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu ve satılan ürünlerle ilgili risk ve menfaatlerin alıcıya geçtiği zaman muhasebeleştirilmektedir. Satışlar; satış iskontoları, iadeler ve katma değer vergisinden netleştirilmiş olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Faiz gelirleri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Yabancı para cinsinden işlemler

Dönem içinde yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınarak, bilançoda yer alan yabancı para cinsinden varlık ve borçlar ise bilanço tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden işlemlerin ve bilanço kalemlerinin Türk Lirası'na çevrilmesinden meydana gelen kur farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup ağırlıklı olarak bir tek endüstriyel alanda, otomotiv ve makine sanayinde kullanılan çelik parçaların üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Grup yönetimi bölümlere göre raporlama yapmayı gerektirecek farklı türdeki ürün ve farklı coğrafi bölgeler olmadığı için bölümlere göre finansal bilgilerin raporlamasını yapmamaktadır.

Hisse başına kar

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Grup'un bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek olaylar, (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("UMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Tanımlanan katkı payları

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigorta primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- a) Şirket, Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin alımından kaynaklan şerefiyeye ilişkin, 31 Aralık 2010 tarihi itibariyle, ilgili nakit üreten birimin kullandığı değerine dayalı bir değer düşüklüğü analizi yapmış ve bu çalışma sonucunda bir değer düşüklüğü karşılığı ayırmaya gerek görmemiştir. Bu analiz içerisinde Şirket' in 2015 yılına kadar hazırlanmış finansal bütçeler üzerinde indirgenmiş nakit akım tahminini TL cinsinden yaparken kullandığı başlıca varsayımlar, ağırlıklı ortalama sermaye maliyetini %18 alarak, satış fiyatı ve maliyetleri %6 artırarak test edilmesidir.
- b) Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir. Grup, döneme ait vergi zararını, ileriki dönemlerde oluşacak vergiye tabi gelirden indireceğini tahmin etmektedir.
- c) Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.
- d) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile şirket yönetimi tarafından belirlenmektedir.
- e) Grup yönetimi 31 Aralık tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda 712.938 TL (31 Aralık 2009: 827.938 TL) tutarında şüpheli ticari alacak karşılığı ayırmıştır.
- f) Grup yönetimi 31 Aralık tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda 1.231.188 TL (31 Aralık 2009: 954.933 TL) stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2009: Bulunmamaktadır.)

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. İŞ ORTAKLIKLARI

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2009: Bulunmamaktadır.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Grup'un toplam satışlarının her birinin bireysel bazda %10'unu aşan üç müşterisinden elde ettiği 17.123.711 TL, 14.869.269 TL, 10.963.685 TL tutarındaki gelirler arka şaftı, fren kam şaftı, flanşlı aks şaftı ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kasa | 39.948 | 22.511 |
| Bankadaki nakit | 9.543.440 | 6.548.232 |
| Vadesiz mevduatlar | 1.305.420 | 1.117.204 |
| Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar | 8.238.020 | 5.431.028 |
| Ters repo işlemlerinden alacaklar | 240.000 | 40.000 |
| B tipi likit fonlar | 9.977 | - |
| | <u>9.833.365</u> | <u>6.610.743</u> |

31 Aralık 2010 itibariyle 8.238.020 TL (31 Aralık 2009: 5.431.028 TL) tutarındaki Avro, ABD Doları ve TL cinsinden vadeli mevduatların vadesi 18 ile 59 gün arasında olup faiz oranları %3 - %7 arasında değişmektedir.

31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 itibariyle bloke mevduat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2010 tarihi itibariyle ters repo işlemlerinden alacakların vadeleri üç aydan daha kısadır. Ters repo işlemlerinden alacakların etkin faiz oranı yıllık %4'tür. Söz konusu menkul değerlerin makul değeri bilanço tarihinde tahakkuk etmiş gelirler ile birlikte kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|--|-------------------|-------------------|
| Satılmaya hazır finansal yatırımlar | | |
| a) Borsada işlem gören hisse senetleri | 367.500 | - |
| b) Borsada işlem görmeyen | 993.284 | 993.284 |
| | <u>1.360.784</u> | <u>993.284</u> |

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) Borsada işlem gören hisse senetleri | <u>367.500</u> | <u>-</u> |

b) Borsada işlem görmeyen

| | Hisse Oranı % | 31 Aralık 2010 | Hisse Oranı % | 31 Aralık 2009 |
|---|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. (Eski adı: Güriş İhracat İthalat Pazarlama 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> |

31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 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 2009: %20) olmasına karşın şirket gayri faal olması sebebiyle özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. FİNANSAL BORÇLAR

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|--|-------------------|-------------------|
| Finansal Borçlar | | |
| a) Banka Kredileri | 23.107.751 | 21.793.741 |
| b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 266.412 | 827.993 |
| | <u>23.374.163</u> | <u>22.621.734</u> |

a) Banka Kredileri

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 7.272.888 | 3.598.201 |
| Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı | 3.250.479 | 5.710.028 |
| Toplam kısa vadeli banka kredileri | <u>10.523.367</u> | <u>9.308.229</u> |
| Uzun vadeli banka kredileri | 12.584.384 | 12.485.512 |
| Toplam banka kredileri | <u>23.107.751</u> | <u>21.793.741</u> |

| 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> |

| Para birimi | Etkin faiz oranı | 31 Aralık 2009 | |
|-------------|------------------------|------------------|-------------------|
| | | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| ABD Doları | Libor+(%2,0 - %4,4) | 2.235.736 | 7.436.718 |
| Avro | Euribor+(%2,4 - %4,25) | 7.072.493 | 5.048.794 |
| | | <u>9.308.229</u> | <u>12.485.512</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

a) Banka Kredileri (devamı)

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 10.523.367 | 9.308.229 |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 11.951.929 | 7.318.368 |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 632.455 | 4.551.175 |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | - | 615.969 |
| | <u>23.107.751</u> | <u>21.793.741</u> |

31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 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.

b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Finansal kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | Asgari kira ödemeleri | | Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri | |
|---|-----------------------|-------------------|--|-------------------|
| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
| <u>Finansal kiralama borçları</u> | | | | |
| Finansal kiralama borçları | 272.627 | 861.357 | 266.412 | 827.993 |
| Bir yıl içinde | 272.627 | 574.236 | 266.412 | 547.128 |
| İki ile beş yıl arasındakiler | - | 287.121 | - | 280.865 |
| Eksi: geleceğe ait finansal giderler | (6.215) | (33.364) | - | - |
| Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri | <u>266.412</u> | <u>827.993</u> | <u>266.412</u> | <u>827.993</u> |
| Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen) | | | (266.412) | (547.128) |
| 12 aydan sonra ödenecek borçlar | | | <u>-</u> | <u>280.865</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Factoring borçları | 1.148.075 | 6.110 |

Grup kısa dönem likidite ihtiyacını karşılamak amacıyla faktoring yapmakta olup, alacaklarını faktoringe temlik etmektedir. 31 Aralık 2010 itibarıyla faktoring borçlarının vadeleri 0-3 ay aralığındadır (31 Aralık 2009: 0-3 ay).

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u> | | |
| Ticari alacaklar | 19.245.930 | 8.959.890 |
| Alacak senetleri | 197.533 | 471.625 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 37) | 1.832.986 | 1.694.968 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (712.938) | (827.938) |
| | <u>20.563.511</u> | <u>10.298.545</u> |

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

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u> | | |
| Açılış bakiyesi | 827.938 | 862.938 |
| Tahsilatlar | (115.000) | (35.000) |
| | <u>712.938</u> | <u>827.938</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

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

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar | | |
| Ticari borçlar | 4.027.718 | 3.757.741 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 37) | 6.111.283 | 1.249.214 |
| | <u>10.139.001</u> | <u>5.006.955</u> |

11. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 | 31 Aralık 2008 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 37) | 3.394.400 | 2.618.313 | 2.389.309 |
| Verilen avanslar | 191.094 | 537.332 | 360.194 |
| Diğer çeşitli alacaklar | 667 | 667 | 54.488 |
| | <u>3.586.161</u> | <u>3.156.312</u> | <u>2.803.991</u> |

b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen avanslar | <u>9.848</u> | <u>13.344</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan avanslar | 995.690 | 231.925 |
| Diğer çeşitli borçlar | 35.442 | 51.884 |
| | <u>1.031.132</u> | <u>283.809</u> |

d) Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli karşılıklar</u> | | |
| İhracat komisyon karşılığı | 19.397 | 28.083 |
| Gider tahakkukları | 48.582 | 50.424 |
| | <u>67.979</u> | <u>78.507</u> |

12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2009: Bulunmamaktadır).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. STOKLAR

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 9.366.609 | 9.924.614 |
| Yarı mamüller | 5.874.090 | 2.982.940 |
| Mamüller | 7.587.194 | 7.345.509 |
| Ticari mallar | 27.101 | - |
| Diğer stoklar | 10.726 | 78.543 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (1.231.188) | (954.933) |
| | <u>21.634.532</u> | <u>19.376.673</u> |

31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| <u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u> | | |
| Açılış bakiyesi | 954.933 | 3.276.083 |
| Dönem gideri | 276.255 | 954.933 |
| İptal edilen karşılık | - | (3.276.083) |
| Kapanış bakiyesi | <u>1.231.188</u> | <u>954.933</u> |

14. CANLI VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2009: Bulunmamaktadır).

15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2009: Bulunmamaktadır).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

Grup'un 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | Kuruluş ve faaliyet yeri | Sermayedeki pay oranı (%) | | Oy kullanım gücü |
|---|--------------------------|---------------------------|----------------|------------------|
| | | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 | |
| İştirakler | | | | |
| Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik") | Türkiye | 21,43% | 21,30% | 21,43% |

Şirket, 2010 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 31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 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 ekte sunulmuştur.

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|---|------------------------|------------------------|
| Toplam varlıklar | 385.668.280 | 338.364.796 |
| Toplam yükümlülükler | (126.872.616) | (72.566.407) |
| Net varlıklar | 258.795.664 | 265.798.389 |
| İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı | 55.459.911 | 56.615.222 |
| Şerefiye | 4.803.509 | 4.803.509 |
| Toplam taşınan değer | 60.263.420 | 61.418.731 |
| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
| Hasılat | 328.970.608 | 35.866.669 |
| Dönem zararı | (7.011.092) | (31.716.179) |
| İştiraklerin dönem zararında Grup'un payı | (1.502.477) | (6.767.892) |

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2009: Bulunmamaktadır).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | Arazi ve arsalar | Yer altı ve yerüstü düzenleri | Binalar | Tesis makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Diğer maddi varlıklar | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|---|------------------|-------------------------------|-------------|--------------------------|-----------|-------------|-----------------------|----------------------------|---------------|
| <u>Malivet Değeri</u> | | | | | | | | | |
| 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 | - | 2.398 | 14.870 | 203.200 | 359.489 | 232.105 | 1.848.117 | 3.011.067 | 5.671.246 |
| Yeniden değerlendirme fonu | 11.195.956 | - | - | - | - | - | - | - | 11.195.956 |
| Çıkışlar | - | - | - | (95.765) | (344.354) | - | - | - | (440.119) |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | | | | | | | | | |
| | 498.669 | 4.676 | - | 2.465.233 | 133.171 | 76.753 | - | (3.178.502) | - |
| 31 Aralık 2010 itibariyle kapamış 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 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | | | | | | |
| 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 | - | (178.693) | (494.125) | (5.137.605) | (141.019) | (419.374) | (1.666.041) | - | (8.036.857) |
| Çıkışlar | - | - | - | 95.765 | 338.654 | - | - | - | 434.419 |
| 31 Aralık 2010 itibariyle kapamış bakiyesi | - | (2.270.177) | (9.153.688) | (122.844.226) | (526.419) | (7.282.574) | (20.603.960) | - | (162.681.044) |
| 31 Aralık 2010 itibariyle net defter değeri | 91.049.700 | 1.503.148 | 9.031.564 | 39.535.938 | 490.534 | 1.146.042 | 1.597.676 | 10.723.569 | 155.078.171 |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

| | Arazi ve arsalar | Yer altı ve yerüstü düzenleri | Binalar | Tesis makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Diğer maddi varlıklar | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|---|------------------|-------------------------------|-------------|--------------------------|-----------|-------------|-----------------------|----------------------------|---------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2009 itibariyle açılış bakiyesi | 79.355.075 | 3.751.652 | 18.115.769 | 157.890.556 | 870.587 | 8.016.762 | 20.353.932 | 11.731.309 | 300.085.642 |
| Alımlar | - | 5.730 | - | 85.823 | 25.738 | 102.146 | 1.097.982 | 1.055.144 | 2.372.563 |
| Çıkışlar | - | - | - | - | (27.678) | - | (1.098.395) | - | (1.126.073) |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | - | 8.869 | 54.613 | 1.831.117 | - | 850 | - | (1.895.449) | - |
| 31 Aralık 2009 itibariyle kapanış 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 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2009 itibariyle açılış bakiyesi | - | (1.906.012) | (8.159.639) | (112.700.490) | (685.845) | (6.343.097) | (17.749.293) | - | (147.544.376) |
| Dönem gideri | - | (185.472) | (499.924) | (5.101.896) | (65.887) | (520.103) | (2.287.021) | - | (8.660.303) |
| Çıkışlar | - | - | - | - | 27.678 | - | 1.098.395 | - | 1.126.073 |
| 31 Aralık 2009 itibariyle kapanış bakiyesi | - | (2.091.484) | (8.659.563) | (117.802.386) | (724.054) | (6.863.200) | (18.937.919) | - | (155.078.606) |
| 31 Aralık 2009 itibariyle net defter değeri | 79.355.075 | 1.674.767 | 9.510.819 | 42.005.110 | 144.593 | 1.256.558 | 1.415.600 | 10.891.004 | 146.253.526 |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

| | Arazi ve arsalar | Yer altı ve yerüstü düzenleri | Binalar | Tesis makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Diğer maddi varlıklar | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|---|------------------|-------------------------------|-------------|--------------------------|-----------|-------------|-----------------------|----------------------------|---------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi | 68.940.257 | 3.462.041 | 15.831.156 | 154.880.110 | 824.619 | 7.029.566 | 17.777.496 | 12.561.661 | 281.306.906 |
| Alımlar | - | 130.272 | - | 804.172 | 108.413 | 923.361 | 1.821.256 | 6.449.529 | 10.237.003 |
| Çıkışlar | - | - | (187.182) | (171.208) | (62.445) | - | (421.703) | - | (842.538) |
| Yeniden değerlendirme artışı | 10.414.818 | - | - | - | - | - | - | - | 10.414.818 |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | - | 159.339 | 2.471.795 | 2.377.482 | - | 63.835 | 1.176.883 | (7.279.881) | (1.030.547) |
| 31 Aralık 2008 itibariyle kapanış bakiyesi | 79.355.075 | 3.751.652 | 18.115.769 | 157.890.556 | 870.587 | 8.016.762 | 20.353.932 | 11.731.309 | 300.085.642 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi | - | (1.736.286) | (7.864.135) | (107.583.394) | (671.796) | (6.002.034) | (14.833.052) | - | (138.690.697) |
| Dönem gideri | - | (169.726) | (418.017) | (5.288.304) | (68.189) | (341.063) | (2.996.894) | - | (9.282.193) |
| Çıkışlar | - | - | 122.513 | 171.208 | 54.140 | - | 80.653 | - | 428.514 |
| 31 Aralık 2008 itibariyle kapanış bakiyesi | - | (1.906.012) | (8.159.639) | (112.700.490) | (685.845) | (6.343.097) | (17.749.293) | - | (147.544.376) |
| 31 Aralık 2008 itibariyle net defter değeri | 79.355.075 | 1.845.640 | 9.956.130 | 45.190.066 | 184.742 | 1.673.665 | 2.604.639 | 11.731.309 | 152.541.266 |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla Grup'un arsaları Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından değerlemeye tabi tutulmuş ve ilgili arsaların peşin satışa yönelik piyasa değeri 91.049.400 TL olarak belirlenmiştir. Söz konusu arsaların yeniden değerlendirilmemiş kayıtlı değeri 6.187.314 TL'dir. Yeniden değerlendirme fonu sermaye artışında ve ortaklara kar dağıtımında dikkate alınmamaktadır. Şirket kayıtlarındaki değer ile ekspertiz raporunda belirlenen tutar arasındaki farktan 4.243.119 TL tutarındaki ertelenmiş vergi yükümlülüğünü ve ana ortaklık dışı paya ait 7.055.695 TL'yi netleyerek 74.685.704 TL'yi özkaynaklar içerisinde yeniden değerlendirme fonu olarak muhasebeleştirmiştir. Şirket, özkaynak yoluyla muhasebeleştiği iştiraki Asil Çelik'in arsalarının yeniden değerlendirilmesinden kendi payına düşen toplam 612.478 TL'yi özkaynaklar içerisinde yeniden değerlendirme fonu olarak muhasebeleştirmiştir.

31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 7.500.000 Avro ve 7.750.000 ABD Doları tutarında ipotek bulunmaktadır.

Aktifleştirilmiş finansman giderleri

31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır.

Finansal kiralama işlemleri

Şirket'in finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetler tesis makine ve cihazları içermekte olup 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla maliyet ve birikmiş amortismanı, sırasıyla 2.345.749 TL (31 Aralık 2009 : 2.345.749 TL) ve 1.079.123 TL'dir (31 Aralık 2009 : 838.155 TL).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

| Maliyet Değeri | Haklar | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | Toplam |
|---|-----------|-------------------------------------|-----------|
| 1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi | 111.749 | 822.607 | 934.356 |
| Alımlar | - | 112.969 | 112.969 |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | 406.522 | 624.025 | 1.030.547 |
| Çıkışlar | - | (25.965) | (25.965) |
| 31 Aralık 2008 itibariyle kapanış bakiyesi | 518.271 | 1.533.636 | 2.051.907 |
| Birikmiş İtfa Payları | | | |
| 1 Ocak 2008 itibariyle açılış bakiyesi | (86.682) | (356.069) | (442.751) |
| Dönem gideri | (28.019) | (184.193) | (212.212) |
| Çıkışlar | - | 25.965 | 25.965 |
| 31 Aralık 2008 itibariyle kapanış bakiyesi | (114.701) | (514.297) | (628.998) |
| 31 Aralık 2008 itibariyle net defter değeri | 403.570 | 1.019.339 | 1.422.909 |

20. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2009: Bulunmamaktadır).

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2009: Bulunmamaktadır).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket aleyhine davalar

31 Aralık 2010 tarihi itibari ile Grup aleyhine 285.435 TL tutarında (31 Aralık 2009: 302.782 TL), Grup'un ticari faaliyetleri ile ilgili açılmış bulunan çeşitli davalar mevcuttur. Bu davaların 31 Aralık 2010 tarihi itibariyle nasıl sonuçlanacağı henüz kesinlik kazanmamıştır. Grup yönetimine göre, söz konusu davalar Grup'un faaliyet sonuçlarını, finansal durumunu veya likiditeyi önemli ölçüde etkileyebilecek nitelikte olmadığından ekli finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 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 Yürütülemsi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| Toplam | <u>29.432.130</u> | <u>970.383</u> | <u>8.469.274</u> | <u>7.500.000</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler (devamı)

| | 31 Aralık 2009 | | | |
|---|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Toplam TL Karşılığı | TL | ABD Doları | Avro |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 29.875.496 | 1.638.281 | 7.992.937 | 7.500.000 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülemsi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| Toplam | <u>29.875.496</u> | <u>1.638.281</u> | <u>7.992.937</u> | <u>7.500.000</u> |

Şirket'in kayıtları, incelemeye açık yıllarla ilgili herhangi bir vergi incelemesine tabi tutulmamıştır.

23. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2009: Bulunmamaktadır).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 | 31 Aralık 2008 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 461.794 | - | - |
| Personele ödenecek ücretler | 361.225 | 248.838 | 344.073 |
| | <u>823.019</u> | <u>248.838</u> | <u>344.073</u> |

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2010 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 2.517,01 TL (2009: 2.365,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2010 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %5,10 enflasyon ve %10 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,66 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2009: %4,8). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2011 tarihinden itibaren geçerli olan 2.623,23 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

Grup yönetimi, cari yılda kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullandığı varsayımları gözden geçirmiş olup, muhasebe tahminlerinde meydana gelen değişikliği cari dönemde muhasebeleştirmiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Açılış itibariyle karşılık | 4.327.578 | 4.388.825 |
| Hizmet maliyeti | (852.266) | 1.692.374 |
| Faiz maliyeti | 256.020 | 113.018 |
| Ödenen kıdem tazminatları | (513.843) | (1.866.639) |
| Aktüeryal kayıp / kazanç | 436.318 | - |
| Kapanış itibariyle karşılık | <u>3.653.807</u> | <u>4.327.578</u> |

25. EMEKLİLİK PLANLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2009: Bulunmamaktadır).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|--|-------------------|-------------------|
| Devreden KDV | 1.454.413 | 1.547.342 |
| Gelecek aylara ait giderler | 298.801 | 389.422 |
| Diğer KDV | 272.414 | 541.864 |
| İş avansları | 37.714 | 134.794 |
| Personelden alacaklar | 8.056 | 8.562 |
| Peşin ödenen vergi ve fonlar (31 Aralık 2009 : Not 35) | - | 531.796 |
| Diğer çeşitli dönen varlıklar | 60.533 | 26.309 |
| | <u>2.131.931</u> | <u>3.180.089</u> |

b) Diğer Duran Varlıklar

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen avanslar | 97.630 | 48.162 |
| Gelecek yıllara ait giderler | 13.299 | 1.255 |
| | <u>110.929</u> | <u>49.417</u> |

c) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 293.226 | 237.401 |
| Ödenecek sosyal sigorta primleri | 419.638 | 312.778 |
| Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler | 6.387 | 3.591 |
| | <u>719.251</u> | <u>553.770</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Grup'un 31 Aralık 2010 ve 2009 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar | % | 31 Aralık 2010 | % | 31 Aralık 2009 |
|--------------------------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|
| 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/> | | | | |
| Nominal sermaye | 100,0 | 77.112.000 | 100,0 | 77.112.000 |
| <hr/> | | | | |
| Sermaye düzeltmesi farkları | | 2.191.164 | | 2.191.164 |
| Yeniden düzenlenmiş sermaye | | <u>79.303.164</u> | | <u>79.303.164</u> |

Grup'un 31 Aralık 2010 tarihindeki sermayesi 7.711.200.000 adet hisseden oluşmaktadır (2009: 7.711.200.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (2009: hisse başı 0,01 TL).

b) Değer Artış Fonları

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|--|-------------------|-------------------|
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu | 74.685.704 | 65.171.584 |
| Finansal varlıklar değer artış fonu | 14.305 | - |
| <hr/> | | |
| | <u>74.700.009</u> | <u>65.171.584</u> |

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu:

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.

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Dönem başındaki bakiye | 65.171.584 | 65.171.584 |
| Maddi duran varlık değer artışı | 9.259.293 | - |
| Bağlı ortaklık hisse alımı | 254.827 | - |
| <hr/> | | |
| | <u>74.685.704</u> | <u>65.171.584</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. 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 değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar/zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar/zararda muhasebeleştirilir.

c) Kontrol gücü olmayan paylar / ana ortaklık dışı kar zarar

31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 itibarıyla, kontrol gücü olmayan paylardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Açılış bakiyesi | 26.010.312 | 27.614.456 |
| Ana ortaklık dışı paylara ait karlar/(zararlar) | 1.543.058 | (1.604.144) |
| Maddi duran varlık değer artışı | 1.376.865 | - |
| Finansal varlıklar değer artış fonu | 19.095 | - |
| Bağlı ortaklık hisse alımı | (1.082.734) | - |
| Kapanış bakiyesi | <u>27.866.596</u> | <u>26.010.312</u> |

d) Sermaye yedekleri

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|--|-------------------|-------------------|
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu | 74.700.009 | 65.171.584 |
| Sermaye düzeltmesi farkları | 2.191.164 | 2.191.164 |
| Sermaye yedekleri toplamı | <u>76.891.173</u> | <u>67.362.748</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

e) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 15.460.134 | 15.019.380 |

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.

f) Geçmiş Yıl Kar/Zararları

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Geçmiş yıl karları | 27.737.356 | 46.845.055 |

g) Kar Dağıtımı

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 2009: %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.

i) Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında dönem karı 3.541.097 TL (31 Aralık 2009: (zarar) 10.071.362 TL) olup Seri:XI No:29 Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında konsolide kar 1.967.175 TL'dir (31 Aralık 2009: (zarar) 19.044.490 TL). Şirket yasal kayıtlarındaki diğer kaynakların toplam tutarı 10.749.883 TL'dir (31 Aralık 2009: 10.749.883 TL).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| a) Satışlar | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Yurt içi satışlar | 35.682.848 | 20.358.328 |
| Yurt dışı satışlar | 60.750.499 | 35.666.672 |
| Diğer gelirler | 2.619.851 | 934.988 |
| Satış iadeleri (-) | (172.689) | (63.605) |
| Satış iskontoları (-) | (642.023) | (387.333) |
| | <u>98.238.486</u> | <u>56.509.050</u> |
| b) Satışların maliyeti | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
| İlk madde ve malzeme giderleri | 41.209.749 | 18.278.341 |
| Personel giderleri | 15.884.946 | 8.094.008 |
| Genel üretim giderleri | 14.810.595 | 10.556.622 |
| Amortisman giderleri | 6.864.448 | 7.287.196 |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim | (2.891.150) | 7.222.637 |
| Bitmiş mamul stoklarındaki değişim | (241.685) | 6.206.744 |
| Satılan ticari mallar maliyeti | 390.428 | - |
| | <u>76.027.331</u> | <u>57.645.548</u> |

31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla 800.805 TL tutarındaki çalışmayan kısım gider ve zararı satışların maliyeti içinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2009: 3.571.651 TL).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | 211.018 | 206.616 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | 6.250.377 | 3.900.273 |
| Genel yönetim giderleri (-) | 9.717.960 | 10.582.916 |
| | <u>16.179.355</u> | <u>14.689.805</u> |

a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri Detayı

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|----------------------|------------------------------|------------------------------|
| Personel giderleri | 106.552 | 75.159 |
| Amortisman giderleri | 99.932 | 119.838 |
| Diğer | 4.534 | 11.619 |
| | <u>211.018</u> | <u>206.616</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

b) Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri Detayı

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|--------------------------|------------------------------|------------------------------|
| İhracat giderleri | 3.079.372 | 1.999.701 |
| Personel ücretleri | 985.473 | 853.625 |
| Nakliye giderleri | 846.768 | 117.729 |
| Sergi ve fuar giderleri | 242.403 | 71.288 |
| Ambalaj giderleri | 158.462 | 86.780 |
| İlan ve reklam giderleri | 214.301 | 194.523 |
| Seyahat giderleri | 253.547 | 162.109 |
| Diğer çeşitli giderler | 470.051 | 414.518 |
| | <u>6.250.377</u> | <u>3.900.273</u> |

c) Genel Yönetim Giderleri Detayı

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Personel giderleri | 5.643.665 | 4.972.534 |
| Kıdem tazminatı giderleri | (159.928) | 1.805.392 |
| Amortisman giderleri | 1.447.317 | 1.616.678 |
| Danışmanlık giderleri | 637.000 | 638.340 |
| Sigorta giderleri | 296.696 | 294.786 |
| Vergi resim ve harç giderleri | 265.958 | 170.520 |
| Seyahat giderleri | 261.957 | 126.541 |
| Akaryakıt giderleri | 167.397 | 130.506 |
| Temsil ve ağırlama giderleri | 136.227 | 120.059 |
| Bakım onarım giderleri | 121.595 | 99.591 |
| Haberleşme giderleri | 118.022 | 112.318 |
| İlan ve reklam giderleri | 36.874 | 31.266 |
| Diğer | 745.180 | 464.385 |
| | <u>9.717.960</u> | <u>10.582.916</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

| a) Amortisman ve itfa giderleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Üretim maliyeti | 6.864.448 | 7.287.196 |
| Genel yönetim giderleri | 1.447.317 | 1.616.678 |
| Araştırma ve geliştirme giderleri | 99.932 | 119.838 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri | 33.887 | 5.324 |
| Önceki dönem gider ve zararları | - | 59.498 |
| | <u>8.445.584</u> | <u>9.088.534</u> |
| b) Personel giderleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
| Maaşlar ve ücretler | 18.909.540 | 11.782.436 |
| Diğer sosyal giderler | 3.711.096 | 2.212.890 |
| Kıdem tazminatı gideri | (159.928) | 1.805.392 |
| | <u>22.460.708</u> | <u>15.800.718</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

31 Aralık 2010 ve 2009 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Sabit kıymet satış geliri | 111.673 | 25.221 |
| Önceki dönem gelir ve karları | - | 1.039.812 |
| Çelik satışından karlar | 53.468 | 59.558 |
| Sigorta tazminat gelirleri | 16.071 | 44.601 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 115.000 | 35.000 |
| Stok sayım fazlası | 4.604 | 169.574 |
| Diğer | 85.228 | 170.543 |
| | <u>386.044</u> | <u>1.544.309</u> |

31 Aralık 2010 ve 2009 tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyetlerden giderin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Bağış ve yardımlar | 338.227 | 293.220 |
| Önceki dönem gider ve zararları | - | 142.758 |
| Vergi ve cezalar | 18.375 | 19.562 |
| Stok sayım noksanı | 6.180 | 168.164 |
| SSK tazminatı | - | 61.705 |
| KDV düzeltmesi | - | 88.218 |
| Diğer | 107.440 | 163.826 |
| | <u>470.222</u> | <u>937.453</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

32. FİNANSAL GELİRLER

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Kambiyo karları | 2.221.346 | 1.462.538 |
| Vade farkı gelirleri | 258.320 | 294.942 |
| Menkul kıymet satış karları | 227.774 | 108.974 |
| Faiz gelirleri | 15.283 | 106.152 |
| Reeskont gelirleri | 78.374 | 52.828 |
| | <u>2.801.097</u> | <u>2.025.434</u> |

33. FİNANSAL GİDERLER

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2010 | 1 Ocak - 31 Aralık 2009 |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Kambiyo zararları | 1.813.023 | 1.792.292 |
| Faiz giderleri | 856.258 | 1.393.878 |
| Banka masrafları | 37.137 | 50.788 |
| Reeskont giderleri | 221.934 | 32.666 |
| Teminat mektubu komisyon gideri | 11.654 | 31.661 |
| | <u>2.940.006</u> | <u>3.301.285</u> |

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2009: Bulunmamaktadır).

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi(devamı)

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

2010 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2009: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2010 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2009: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2009 :%20).

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|---|-------------------|-------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi | 343.831 | - |
| Peşin ödenen vergi tutarı (31 Aralık 2009 Not 26) | (39.639) | (531.796) |
| | <u>304.192</u> | <u>(531.796)</u> |

31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cari kurumlar vergisi karşılığı | (343.831) | - |
| Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri | (452.172) | 2.614.556 |
| | <u>(796.003)</u> | <u>2.614.556</u> |

Vergi öncesi kar'a yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık tarihi itibariyle gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Faaliyetlerden elde edilen kar | 4.306.236 | (23.263.190) |
| Gelir vergisi oranı %20 (2009: %20) | 861.247 | (4.652.638) |
| Vergi etkisi: | | |
| - kanunen kabul edilmeyen giderler | 257.632 | 257.891 |
| - indirimler | (90.441) | (229.310) |
| - iştiraklerden ve bağlı ortaklıklardan sağlanan gelirler | 300.495 | 1.353.578 |
| - diğer | (532.930) | 655.923 |
| Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri/(geliri) | <u>796.003</u> | <u>(2.614.556)</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle, ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
|--|--------------------|--------------------|
| Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları | (9.621.602) | (9.503.995) |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 730.761 | 865.516 |
| Stok değer düşüklüğü karşılıkları | 246.238 | 190.987 |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 92.359 | - |
| Ticari alacak reeskont karşılığı | 29.102 | - |
| Satılmaya hazır yatırımların değer artışı | (8.350) | - |
| Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları (*) | 1.529.654 | 2.465.974 |
| | <u>(7.001.838)</u> | <u>(5.981.518)</u> |

(*) Şirket yönetimi 2015 yılına kadar yapmış olduğu bütçe projeksiyonuna göre, döneme ait vergi zararı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının, gelecek dönemlerde elde edilecek vergilendirilebilir mali kar ile geri kazanılabilir olduğunu öngörmektedir.

31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibariyle ertelenmiş verginin hareketi aşağıdaki gibidir

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Açılış bakiyesi | 5.981.518 | 8.596.074 |
| Ertelenen vergi gideri / (geliri) | 452.172 | (2.614.556) |
| Yeniden değerlendirme fonunda netlenen ertelenmiş vergi | 568.148 | - |
| Kapanış bakiyesi | <u>7.001.838</u> | <u>5.981.518</u> |

31 Aralık 2010 tarihi itibariyle Grup'un bağlı ortaklıkları, şubeleri, iştiraklerdeki yatırımları ve iş ortaklıklarındaki hisseleri ile ilgili olarak ertelenmiş vergi borcu henüz muhasebeleştirilmemiş geçici farkların toplam tutarı 13.040.091 TL'dir (31 Aralık 2009: 12.604.423).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

36. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar, net karın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 31 Aralık 2010 ve 2009 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemleri için hisse başına kar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Net dönem karı/(zararı) | 1.967.175 | (19.044.490) |
| Ağırlıklı ortalama hisse sayısı | 7.711.200.000 | 7.711.200.000 |
| Hisse başına kazanç/(zarar) | <u>0,0003</u> | <u>(0,0025)</u> |

Şirket 27 Mayıs 2009 tarihinde sermayesini iç kaynaklarını kullanarak 64.260.000 TL'den 77.112.000 TL'ye artırmış, bu artırımla birlikte 6.426.000.000 olan hisse adedi 7.711.200.000 olmuştur.

37. 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 piyasa oranları ile faize tabi tutulmaktadır.

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 31 Aralık 2010 | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|
| | Alacaklar | | Borçlar | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| Güriş Holding A.Ş. | - | 2.509.274 | 5.695 | - |
| Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. (Eski adı: Güriş İhracat İthalat Pazarlama 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> | <u>-</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 31 Aralık 2009 | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|
| | Alacaklar | | Borçlar | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| Güriş Holding A.Ş. | - | 2.414.943 | - | - |
| Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. (Eski adı: Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş.) | 1.162.493 | - | 24.386 | - |
| Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. | 340.177 | - | - | - |
| Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş. | - | 203.270 | 1.204.394 | - |
| Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş. | 192.298 | - | - | - |
| Çelik Holding A.Ş. | - | 100 | - | - |
| Diğer | - | - | 20.434 | - |
| | <u>1.694.968</u> | <u>2.618.313</u> | <u>1.249.214</u> | <u>-</u> |

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 31 Aralık 2008 | | | |
|--|----------------|------------------|------------------|----------------|
| | Alacaklar | | Borçlar | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| Güriş Holding A.Ş. | - | 2.185.148 | - | - |
| Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. (Eski adı: Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş.) | 260.166 | - | - | - |
| Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş. | - | 204.161 | 7.756.006 | - |
| Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş. | 158.828 | - | - | - |
| Diğer | - | - | 14.772 | - |
| | <u>418.994</u> | <u>2.389.309</u> | <u>7.770.778</u> | <u>-</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| a) Ürün ve hizmet satışları | | |
| Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. (Eski adı: Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş.) | 1.876.082 | 565.498 |
| Güriş Holding A.Ş. | 402.130 | 113.302 |
| Diğer | 67.451 | 242.506 |
| | <u>2.345.663</u> | <u>921.306</u> |
| b) Ürün ve hizmet alımları | | |
| Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş. | 38.153.145 | 4.052.127 |
| Güriş Holding A.Ş. | 349.015 | - |
| Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. (Eski adı: Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş.) | 143.534 | 14.523 |
| Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. | 59.250 | 10.844 |
| Diğer | 7.725 | - |
| | <u>38.712.669</u> | <u>4.077.494</u> |

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2010 | 1 Ocak- 31 Aralık 2009 |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Üst yönetime ödenen ücretler | <u>2.010.045</u> | <u>2.073.292</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un başlıca finansal araçları, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Finansal araçların ana amacı Grup'un operasyonları için finansman sağlamaktır. Grup bunlar dışında faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal varlık ve yükümlülöklere sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Şirket ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

Kredi riski yönetimi

Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Grup, söz konusu riski finansal kuruluşlarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve söz konusu kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir. Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski Grup yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması ve gerektiği takdirde teminat alması sebebiyle sınırlıdır. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum gözönüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 10).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

| | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat |
|--|------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| 31 Aralık 2010 | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) | 1.832.986 | 18.730.525 | 3.394.400 | 191.761 | 9.543.440 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**) | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 1.832.986 | 13.590.572 | 3.394.400 | 191.761 | 9.543.440 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | 5.139.953 | - | - | - |
| - teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 712.938 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (712.938) | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

| 31 Aralık 2009 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat |
|--|------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) | 1.694.968 | 8.603.577 | 2.618.313 | 537.999 | 6.548.232 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**) | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 1.694.968 | 5.677.508 | 2.618.313 | 537.999 | 6.548.232 |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | 2.926.069 | - | - | - |
| - teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 827.938 | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (827.938) | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - |

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| | <u>Ticari Alacaklar</u> | |
|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| | 31 Aralık 2010 | 31 Aralık 2009 |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 3.074.956 | 2.194.706 |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 1.699.406 | 533.325 |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | 365.591 | 198.038 |
| Toplam vadesi geçen alacaklar | <u>5.139.953</u> | <u>2.926.069</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite risk yönetimi

Grup, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini ticari alacaklarının tahsilatı ve banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2010 ve 31 Aralık 2009 tarihleri itibarıyla, vade tarihlerine göre, indirgenmemiş ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2010

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter Değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u> | <u>3 aydan kısa (I)</u> | <u>3-12 ay arası (II)</u> | <u>1-5 yıl arası (III)</u> | <u>5 yıldan uzun (IV)</u> |
|---|----------------------|---|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlar | 23.374.163 | 24.097.413 | 2.581.540 | 8.708.338 | 12.807.535 | - |
| Ticari borçlar | | | | | | |
| - ilişkili taraflara ticari borçlar | 6.111.283 | 6.111.283 | 6.111.283 | - | - | - |
| - diğer ticari borçlar | 4.027.718 | 4.027.718 | 4.027.718 | - | - | - |
| Diğer finansal borçlar | 1.148.075 | 1.148.075 | 1.148.075 | - | - | - |
| Toplam yükümlülük | 34.661.239 | 35.384.489 | 13.868.616 | 8.708.338 | 12.807.535 | - |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2009

| <u>Sözleşme uyarınca vadeler</u> | <u>Defter Değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca</u> | <u>3 aydan</u> | <u>3-12</u> | <u>1-5 yıl</u> | <u>5 yıldan</u> |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------------|-----------------|----------------------|--------------------|------------------|
| | | <u>nakit</u> | | | | |
| | | <u>çıkışlar toplamı</u> | <u>kısa (I)</u> | <u>ay arası (II)</u> | <u>arası (III)</u> | <u>uzun (IV)</u> |
| | | <u>(I+II+III+IV)</u> | | | | |
| Türev olmayan | | | | | | |
| finansal yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlar | 22.621.734 | 23.718.462 | 2.562.580 | 7.831.732 | 13.324.150 | - |
| Ticari borçlar | | | | | | |
| - ilişkili taraflara ticari borçlar | 1.249.214 | 1.249.214 | 1.249.214 | - | - | - |
| - diğer ticari borçlar | 3.757.741 | 3.757.741 | 3.757.741 | - | - | - |
| Diğer finansal borçlar | 6.110 | 6.110 | 6.110 | - | - | - |
| Toplam yükümlülük | 27.634.799 | 28.731.527 | 7.575.645 | 7.831.732 | 13.324.150 | - |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski yönetimi

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Grup'un yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup doğal bir riskten korunma yöntemi olan yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutarak yabancı para riskini yönetmektedir.

Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (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 | - | - | - | - | - |
| 19b. 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

| | 31 Aralık 2009 | | | | |
|--|--|-------------|-------------|---------------------|-------------------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro | İngiliz Sterlini | İsviçre Frangı |
| 1. Ticari Alacak | 7.862.331 | 806.459 | 3.053.799 | 21.314 | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 2.839.659 | 82.464 | 1.256.998 | - | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 129.570 | 85.000 | 734 | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 10.831.560 | 973.923 | 4.311.531 | 21.314 | - |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | 75.285 | 50.000 | - | - | - |
| 8. DURAN VARLIKLAR | 75.285 | 50.000 | - | - | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 10.906.845 | 1.023.923 | 4.311.531 | 21.314 | - |
| 10. Ticari Borçlar | 1.502.642 | - | 695.571 | - | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 4.145.331 | - | 1.918.868 | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 42.368 | 5.429 | 14.315 | 1.368 | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 5.690.341 | 5.429 | 2.628.754 | 1.368 | - |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 18.476.400 | 6.423.892 | 4.075.335 | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 18.476.400 | 6.423.892 | 4.075.335 | - | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 24.166.741 | 6.429.321 | 6.704.089 | 1.368 | - |
| 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) | (13.259.896) | (5.405.398) | (2.392.558) | 19.946 | - |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (13.464.751) | (5.540.398) | (2.393.292) | 19.946 | - |
| 22. İhracat | 35.820.584 | 2.138.074 | 15.021.965 | 62.504 | - |
| 23. İthalat | 6.994.652 | 2.710 | 3.185.931 | 15.067 | 49.687 |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

31 Aralık 2010 ve 2009 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:

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

| | 31 Aralık 2009 | |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Kar / Zarar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | (813.891) | 813.891 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | (813.891) | 813.891 |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | (516.864) | 516.864 |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | (516.864) | 516.864 |
| İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde | | |
| 7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü | 4.765 | (4.765) |
| 8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8) | 4.765 | (4.765) |
| TOPLAM (3 + 6 +9) | (1.325.990) | 1.325.990 |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

b) Faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Grup'un bilançosunda alım satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri bulunmaktadır. 31 Aralık 2010 tarihi itibarıyla İMKB Hisse Senedi Piyasası Endeksleri'nde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un net kar/zararında 36.750 TL artış veya azalış oluşmaktadır.

Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Grup yerli ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir.

Aşağıdaki tabloda Libor ve Euribor oranlarındaki 100 baz puanlık bir artışın, vergi öncesi kar seviyesinde, Grup'un 31 Aralık 2010'dan (31 Aralık 2009) sonraki ilk raporlama dönemi olan 31 Mart 2011 (31 Mart 2010) tarihi itibarıyla krediler üzerindeki etkisi gösterilmektedir.

31 Aralık 2010

| | <u>Artış</u> | <u>Vergi öncesi kara etkisi</u> |
|---------|--------------|---------------------------------|
| Libor | 100 baz puan | (18.857) |
| Euribor | 100 baz puan | (17.310) |

31 Aralık 2009

| | <u>Artış</u> | <u>Vergi öncesi kara etkisi</u> |
|---------|--------------|---------------------------------|
| Libor | 100 baz puan | (23.954) |
| Euribor | 100 baz puan | (30.020) |

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

| | <u>31 Aralık 2010</u> | <u>31 Aralık 2009</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Sabit Faizli Araçlar | | |
| Finansal Yükümlülükler | 8.505.051 | - |
| Değişken Faizli Finansal Araçlar | | |
| Finansal Yükümlülükler | 14.869.112 | 22.621.734 |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Sermaye riski yönetimi

Grup'un sermaye yönetimi politikasının amacı, grup operasyonlarını devamını sağlayacak güçlü sermaye oranına ulaşmak ve hissedarlara sağlanacak faydayı en üst düzeye çıkartmaktır. Grup, sermayesini piyasaların durumu, ekonomik gelişmeler ve büyüme stratejisine göre yönetir. Kar payı dağıtımları Sermaye Piyasası Kurulu'nun kar dağıtımını ile ilgili hükümleri uyarınca yapılır.

39. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilebilir finansal araçların, rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer almaktadır. Bu varlıklar, maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alıp nakit ve nakit benzeri değerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkuklarını ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2010 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

39. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

| | 31 Aralık 2010 | Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi | | |
|------------------------------------|-------------------|---|-----------------|-----------------|
| | | 1. Seviye TL | 2. Seviye TL | 3. Seviye TL |
| Finansal varlıklar | | | | |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar | | | | |
| Hisse senetleri | 367.500 | 367.500 | - | - |
| Toplam | 367.500 | 367.500 | - | - |

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.