

**Parsan Makina Parçaları
Sanayii Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2009 tarihi itibariyle konsolide finansal
tablolar ve bağımsız denetim raporu**

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetim raporu	1 - 2
Konsolide bilanço	3 - 4
Konsolide kapsamlı gelir tablosu	5
Konsolide özsermaye değişim tablosu	6
Konsolide nakit akım tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8 - 50

Bağımsız denetim raporu

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na;

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi'nin (Parsan - Şirket) ve bağlı ortaklığının (birlikte Grup olarak anılacaktır) 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özsermaye değişim tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal tablolarla ilgili olarak şirket yönetiminin sorumluluğu

Şirket yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim kuruluşunun sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, "Şartlı görüşün dayanağı" bölümünde belirtilen husus dışında Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, Şirket'in iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Şartlı görüşün dayanağı

Şirket'in 31 Aralık 2008 tarihli konsolide mali tabloları üzerinde 10 Nisan 2009 tarihli denetim raporumuzda, ana ortaklık Parsan'ın bireysel mali tablolarında 6.754.703 TL tutarıyla kayıtlı olan yarı mamül stoklarının taşıdığı değerler, bilgi işlem sisteminin gereken detayda bilgi verememesi nedeniyle doğrulanamamış ve şartlı görüş beyan edilmiş idi.

Şartlı görüş

Görüşümüze göre, "Şartlı görüşün dayanağı" bölümünde belirtilen hususun 31 Aralık 2009 tarihi sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosu ve karşılaştırma amacı ile sunulan 31 Aralık 2008 bilançosu üzerindeki muhtemel etkileri dışında, konsolide finansal tablolarının Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu ve bu tarihte sona eren yıla ilişkin finansal performansını ve nakit akımlarını, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ethem Kutucular, SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

8 Nisan 2010
İstanbul, Türkiye

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle
Konsolide bilanço
(Para birimi –Türk Lirası (TL))

		Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2009	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2008
Varlıklar			
Dönen varlıklar		42.419.092	63.527.031
Nakit ve nakit benzerleri	6	6.610.743	4.588.285
Finansal yatırımlar	7	-	-
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	37	4.110.011	2.604.142
- Diğer ticari alacaklar	10	8.603.577	14.948.638
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	-	-
Diğer alacaklar	11	537.999	414.682
Stoklar	13	19.376.673	36.065.205
Canlı varlıklar	14	-	-
Diğer dönen varlıklar	26	3.180.089	4.906.079
Duran varlıklar		209.994.732	223.677.949
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	37	-	-
- Diğer ticari alacaklar	10	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	-	-
Diğer alacaklar	11	216.614	288.893
Finansal yatırımlar	7	993.284	993.284
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	16	56.615.222	63.383.114
Canlı varlıklar	14	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	17	-	-
Maddi duran varlıklar	18	146.725.358	152.539.145
Maddi olmayan duran varlıklar	19	591.328	1.425.105
Şerefiye	20	4.803.509	4.803.509
Értelenmiş vergi varlığı	35	-	-
Diğer duran varlıklar	26	49.417	244.899
Toplam varlıklar		252.413.824	287.204.980

İlişikteki 8 ile 50'inci sayfalar arasında yer alan muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle
Konsolide bilanço
(Para birimi –Türk Lirası (TL))

		Cari dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2009	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2008
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
		16.033.346	23.718.216
Finansal borçlar	8	9.855.357	7.719.738
Diğer finansal yükümlülükler	9	6.110	9.732
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	37	1.249.214	7.770.778
- Diğer ticari borçlar	10	3.757.741	5.908.679
Diğer borçlar	11	283.809	738.856
Finans sektörü faaliyetlerden borçlar	12	-	-
Devlet teşvik ve yardımları	21	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	35	-	198.883
Borç karşılıkları	11	78.507	264.207
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	26	802.608	1.107.343
		23.075.473	29.533.125
Uzun vadeli yükümlülükler			
		23.075.473	29.533.125
Finansal borçlar	8	12.766.377	16.548.226
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-
Ticari borçlar	10	-	-
Diğer borçlar	11	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlar	12	-	-
Devlet teşvik ve yardımları	21	-	-
Borç karşılıkları	11	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	24	4.327.578	4.388.825
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	35	5.981.518	8.596.074
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	26	-	-
		213.305.005	233.953.639
Özkaynaklar			
		213.305.005	233.953.639
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
		187.294.693	206.339.183
Ödenmiş sermaye	1, 27	77.112.000	64.260.000
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)			
Sermaye düzeltmesi farkları	27	2.191.164	10.206.571
Hisse senedi ihraç primleri		-	7.710
Yeniden değerlendirme fonu	18, 27	65.171.584	65.171.584
Yabancı para çevrim farkları		-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	27	15.019.380	193.692
Geçmiş yıllar karları	27	46.845.055	46.042.742
Net dönem (zararı)/karı		(19.044.490)	20.456.884
Azınlık payları		26.010.312	27.614.456
		26.010.312	27.614.456
Toplam kaynaklar		252.413.824	287.204.980

İlişikteki 8 ile 50'inci sayfalar arasında yer alan muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait
Konsolide kapsamlı gelir tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Sürdürülen faaliyetler			
Satış gelirleri	28	56.509.050	147.805.127
Satışların maliyeti (-)	28	(57.645.548)	(100.033.072)
Brüt kar/(zarar)		(1.136.498)	47.772.055
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	29	(3.900.273)	(7.196.881)
Genel yönetim giderleri (-)	29	(10.582.916)	(11.396.898)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	29	(206.616)	(252.288)
Diğer faaliyet gelirleri	31	1.544.309	1.733.023
Diğer faaliyet giderleri (-)	31	(937.453)	(3.502.678)
Faaliyet karı/(zararı)		(15.219.447)	27.156.333
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar		(6.767.892)	10.260.345
Esas faaliyet dışı finansal gelirler	32	2.025.434	5.820.429
Esas faaliyet dışı finansal giderler (-)	33	(3.301.285)	(13.757.969)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		(23.263.190)	29.479.138
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri			
- Dönem vergi gelir/(gideri)	35	-	(4.981.903)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	35	2.614.556	1.076.600
Dönem karı/(zararı)		(20.648.634)	25.573.835
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (yeniden değerlendirme fonu)		-	10.677.501
Diğer kapsamlı gelirin ertelenmiş vergi etkisi		-	(520.741)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(20.648.634)	35.730.595
Dönem kar/zararının dağıtımı			
Azınlık payları		(1.604.144)	5.116.951
Ana ortaklık payları		(19.044.490)	20.456.884
Hisse başına kazanç/(zarar) (tam TL)	36	(0,0025)	0,0027
Kapsamlı gelir/(giderin) dağılımı			
Azınlık payları		(1.604.144)	5.795.646
Ana ortaklık payları		(19.044.490)	29.934.949

İlişikteki 8 ile 50'inci sayfalar arasında yer alan muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait Konsolide özsermaye değişim tablosu (Para birimi – Türk Lirası (TL))

	Sermaye	Hisse senedi ihraç primleri	Sermaye enflasyon düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yeniden değerlendirme fonu	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/(zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Azınlık payları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2008 itibariyle bakiye	64.260.000	7.710	10.206.571	193.692	55.693.519	25.856.738	20.083.110	176.301.340	22.767.953	199.069.293
Transferler	-	-	-	-	-	20.083.110	(20.083.110)	-	-	-
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	(676.090)	(676.090)
Ana ortaklık dışı paylardan alımlar	-	-	-	-	-	-	-	-	(273.053)	(273.053)
İştirak sahiplik oranındaki artışın etkisi	-	-	-	-	-	102.894	-	102.894	-	102.894
Döneme ait toplam kapsamlı gelir/(gider), ertelenmiş vergi netlenmiş	-	-	-	-	9.478.065	-	20.456.884	29.934.949	5.795.646	35.730.595
31 Aralık 2008 itibariyle bakiye	64.260.000	7.710	10.206.571	193.692	65.171.584	46.042.742	20.456.884	206.339.183	27.614.456	233.953.639
1 Ocak 2009 itibariyle bakiye	64.260.000	7.710	10.206.571	193.692	65.171.584	46.042.742	20.456.884	206.339.183	27.614.456	233.953.639
Sermaye artışı	12.852.000	(7.710)	(8.015.407)	-	-	(4.828.883)	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	14.825.688	-	5.631.196	(20.456.884)	-	-	-
Döneme ait toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	(19.044.490)	(19.044.490)	(1.604.144)	(20.648.634)
31 Aralık 2009 itibariyle bakiye	77.112.000	-	2.191.164	15.019.380	65.171.584	46.845.055	(19.044.490)	187.294.693	26.010.312	213.305.005

İlişikteki 8 ile 50'inci sayfalar arasında yer alan muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihinde sona eren yıla ait Konsolide nakit akım tablosu (Para birimi – Türk Lirası (TL))

	Dipnot referansları	(Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2009	(Bağımsız denetimden geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2008
İşletme faaliyetlerden sağlanan nakit girişleri			
Vergi karşılığı öncesi kar/(zarar)		(23.263.190)	29.479.138
Vergi karşılığı öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit arasındaki mutabakat			
Amortisman ve ifa gideri	18, 19, 30	9.088.534	9.494.303
Kıdem tazminatı karşılığı	24, 30	1.805.392	1.822.382
Şüpheli alacak karşılığı	10, 31	-	429.857
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar		6.767.892	(8.438.904)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	13	954.933	3.276.083
Faiz giderleri	33	1.393.878	1.787.024
Faiz gelirleri	32	(106.152)	(131.975)
Maddi varlıkların satışından doğan kar	31	(25.221)	(515.291)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(3.383.934)	37.202.617
Net işletme sermayesindeki değişim			
Ticari alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklar		4.839.192	126.342
Diğer alacaklar		(51.038)	1.521.195
Stoklar		15.733.599	(13.135.870)
Diğer dönen varlıklar		2.453.269	49.614
Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve alınan avanslar		(8.672.503)	(3.223.561)
Diğer borçlar ve diğer yükümlülükler		(945.481)	(241.899)
Ödenen vergiler	35	(730.679)	(6.209.402)
Ödenen kıdem tazminatı	24	(1.866.639)	(1.569.797)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit		7.375.786	14.519.239
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı			
Maddi ve maddi olmayan varlık alımları		(2.440.969)	(10.352.336)
Maddi ve maddi olmayan varlık satış hasılatı		25.221	932.245
Alınan faiz		106.152	131.975
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(2.309.596)	(9.288.116)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı			
Alınan banka kredileri		19.934.940	38.094.939
Ödenen banka kredileri		(21.788.643)	(39.727.457)
Ödenen faiz		(1.190.029)	(1.787.024)
Ödenen temettü		-	(676.090)
Ana ortaklık dışı paylardan hisse alımı		-	(273.053)
Finansal faaliyetlerden (kullanılan) / sağlanan nakit		(3.043.732)	(4.368.685)
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net artış		2.022.458	862.438
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	6	4.588.285	3.725.847
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	6	6.610.743	4.588.285

İlişikteki 8 ile 50'inci sayfalar arasında yer alan muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle
Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet 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 "Şirket" olarak adlandırılmaktadır.

Faaliyet konusu

Şirket'in faaliyet konusu, bilumum nakil vasıtaları ile ziraat ve iş makinalarına 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 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle Parsan'ın ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıda özetlendiği gibidir:

Ortaklar	Ödenmiş sermaye		Ödenmiş sermaye	
	31 Aralık 2009	%	31 Aralık 2008	%
Çelik Holding A.Ş.	51.459.207	66,73	-	-
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	-	42.004.452	65,37
Halka açık	22.833.715	29,61	18.528.096	28,83
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	1.223.027	1,59	1.519.188	2,36
Diğer	1.596.051	2,07	2.208.264	3,44
Toplam	77.112.000	100	64.260.000	100
Enflasyon düzeltme etkisi	2.191.164		10.206.571	
Ödenmiş sermaye toplamı	79.303.164		74.466.571	

Parsan'ın nihai ortağı Güriş Holding A.Ş.'dir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle

Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Sunuma ilişkin temel esaslar

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (THP) gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun tebliğlerine uygun olarak Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur. Bu bağlamda Şirket finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nın Seri: XI, No: 29, “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (Tebliğ) uyarınca Uluslararası Muhasebe/ Finansal Raporlama (UMS/UFRS) Standartları’na uygun olarak hazırlamıştır.

Finansal tablolar Parsan’ın ve bağlı ortaklıkların ve iştiraklerin yasal kayıtlarına dayandırılarak ve farklı muhasebe politikaları benimsenerek düzenlenen finansal tablolarına, SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygunluk sağlaması amacıyla, bazı düzeltme ve sınıflandırma kayıtları yansıtılmak suretiyle hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, tam ve özkaynak yöntemi ile konsolidasyon muhasebesi yapılması, envanter kalemlerinin gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, iştiraklerden elde edilmiş bedelsiz hisselerle ait gelir kaydı düzeltilmesi, ertelenmiş vergi hesaplaması, kıdem tazminatı ve diğer karşılıkların hesaplanmasıdır. Finansal tablolar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen arsalar dışında tarihsel maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Şirket’in Tebliğ’e göre hazırlanmış 31 Aralık 2009 tarihi itibariyle düzenlenmiş konsolide bilançosu ve bu tarihte sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosu 8 Nisan 2010 tarihinde Parsan Yönetim Kurulu tarafından yayınlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların yıllık yasal mali tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkileri vardır.

İşlevsel ve sunum para birimi

Şirket’in işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL)’dir.

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Şirket 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 A.Ş. hisselerinin alımından kaynaklan şerefiyeye ilişkin, 31 Aralık 2009 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 2014 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. Şirket, döneme ait vergi zararını, ileriki dönemlerde oluşacak vergiye tabi gelirden indireceğini tahmin etmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle

Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- c) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli 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.

Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

31 Aralık 2009 tarih ve bu tarih itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni standartlar ve UFRYK yorumları dışında 31 Aralık 2008 tarihi itibariyle hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Söz konusu standartlar ve yorumların Şirket'in performansına ve finansal durumuna etkisi olup olmadığı ilgili paragraflarda belirtilmiştir.

31 Aralık 2009 tarihli sene sonu mali tabloları için geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

UFRS 1 (Değişiklik) "UFRS'nin İlk Kez Uygulanması" ve UMS 27 "Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar" - Bağlı ortaklıklardaki, müştereken kontrol edilen işletmelerdeki veya iştiraklerdeki yatırımların maliyeti

Değişiklik, UFRS'yi ilk defa uygulayan şirketlerin açılış bilançolarında, bağlı ortaklıklardaki, müştereken kontrol edilen işletmelerdeki veya iştiraklerdeki yatırımlarının maliyetini UMS 27'ye uygun olarak veya UFRS'ye geçiş tarihinde UMS 39'a göre belirlenen yatırımın rayiç değerine göre veya önceden uygulamakta olduğu muhasebe standartlarına göre hazırlanmış mali tablolarında yatırımın taşınan değerine göre belirlenmelerine olanak tanımaktadır. UMS 27'deki diğer bir değişiklik, maliyet yönteminin kaldırılması ve alınan temettülerin yatırımcının konsolide olmayan finansal tablolarında gelir olarak gösterilmesi zorunluluğunun getirilmesidir. Değişikliğin Şirket finansal performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRS 2 (Değişiklik), "Hisse Bazlı Ödemeler" – Hakediş koşulları ve iptaller (henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.)

UFRS 2' de yapılan değişikliğin amacı hakediş koşulları ve iptaller konusuna daha detaylı bir açıklama getirmektir. Standart iki konuya açıklık getirmektedir: 'Hakediş Koşulu'nun tanımlanması ve performans ve hizmet koşulları haricindeki koşullar için 'Haketmeme Koşulu' kavramı. Değişikliğin Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRS 7 "Finansal Araçlar" – Dipnotlar'da meydana gelen değişiklikler

Değiştirilmiş Standart gerçeğe uygun değer ölçümü ve likidite riskine ilişkin ek açıklamaları gerekli kılmaktadır. Gerçeğe uygun değer ölçümleri her finansal araç sınıfı için üç seviyeli hiyerarşi kullanılarak girdilerinin kaynağına göre açıklanmalıdır. Buna ek olarak, üçüncü seviye gerçeğe uygun değer ölçümleri için açılış ve kapanış bakiyelerinin mutabakatı ile birinci ve ikinci seviye gerçeğe uygun değer ölçümleri arasındaki önemli transferlerin de açıklanması gerekmektedir. Değişiklikler likidite riski açıklamalarına ilişkin gerekliliklere de açıklık getirmektedir. Şirket' in gerçeğe uygun değerden taşıdığı finansal aracı bulunmadığı için standardın Şirket'in finansal araçlar dipnotuna etkisi olmamıştır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 8 “Faaliyet Bölümleri”

UFRS 8, UMS 14 ‘Bölümsel Raporlama’nın yerine geçmekte olup, bölümsel raporlamaya yönetimin bakış açısı yöntemini getirmektedir. Raporlanan bilgiler, yönetimin faaliyet bölümlerinin performansını değerlendirmekte ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içermektedir. Bu bilgiler bilanço ve gelir tablosunda yansıtılan bilgilerden farklı olabilir, bu durumda işletmeler ek bilgiler vermeli ve farkların mutabakatını belirtmelidirler. Bu standardın Şirket’in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” (Revize)

UMS 1 standardı finansal tablolarda sunulan bilginin yararlılığını arttırmak için revize edilmiştir. Bu standarttaki revizeye göre özkaynak değişim tablosu sadece hissedarlarla yapılan işlemleri kapsamaktadır. Hissedarlarla yapılan işlemler dışındaki değişimler özkaynakların altında tek bir satırda gösterilmekte ve buna ilişkin detaylar için ayrı bir tablo hazırlanmaktadır. Gelir tablosundaki bütün gelir ve gider hesaplarını ve “diğer kapsamlı gelir”i içeren yeni bir kapsamlı gelir tablosu ortaya çıkmaktadır. İşletmeler dönem kar/zararı bileşenlerini gösteren gelir tablosu kalemleriyle, diğer kapsamlı gelirin bir arada olduğu tek bir “Kapsamlı Gelir Tablosu” sunma veya gelir tablosunu ve kapsamlı gelir tablosunu her birini ayrı iki tablo şeklinde sunma seçeneklerinden birini seçebilmektedir. Şirket tek bir “Kapsamlı Gelir Tablosu” sunma seçeneğini tercih etmiştir.

UMS 23 (Değişiklik), “Borçlanma Maliyetleri”

Bu standarda yapılan değişiklik, bütün borçlanma maliyetlerinin giderleştirilmesi seçeneğini iptal etmekte ve özelliği bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretilmesi ile direkt ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesini gerektirmektedir. Değişikliğin Şirket’in 31 Aralık 2009 tarihi itibariyle aktifleştirilebilecek finansal gideri olmaması sebebiyle finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UMS 32 (Değişiklik), “Finansal Araçlar: Sunum” ve UMS 1 (Değişiklik), “Finansal Tabloların Sunumu” – Tasfiyeden Kaynaklanan Satılabilir Finansal Araçlar ve Yükümlülükler (Değişiklik)

UMS 32’ye getirilen değişiklik tasfiyeden kaynaklanan satılabilir finansal araçlar ile yükümlülüklerin, belirli kriterler yerine getirildiği takdirde, sermaye aracı olarak sınıflandırılmasını gerektirmektedir. UMS 1’e getirilen değişiklik ise, sermaye aracı olarak sınıflandırılan satılabilir finansal araçların tanımlanması ve açıklanmasını gerektirmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRYK 9 “Saklı Türev Ürünlerinin Yeniden Değerlendirilmesi” ve UMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” - Saklı türev ürünler (Değişiklik)

UFRYK 9’daki değişikliğe göre bir finansal varlığın, gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlık grubu dışındaki başka bir grupta yeniden sınıflandırılması aşamasında, bir saklı türev ürünün, temel sözleşmeden ayrıştırılmasının ve bir türev ürün olarak muhasebeleştirilmesinin gerekli olup olmadığının değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu değerlendirme aşağıda belirtilen tarihlerden hangisi daha sonraki bir tarih ise, o tarih itibariyle mevcut olan koşullar esas alınarak yapılır:

- (a) Bir sözleşmeye ilk kez taraf olunduğu tarih ya da,
- (b) Sözleşme hükümlerinde, sözleşme uyarınca belirlenecek olan nakit akışlarını önemli ölçüde değiştiren bir değişikliğin olduğu tarih.

Bu değişikliğin, Şirket’in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRYK 13, “Müşteri Sadakat Programları”

Müşteri Sadakat Uygulamaları satış işlemlerinin farklı bir bileşeni şeklinde muhasebeleşmelidir. Tahsil edilen bedelin rayiç değerinin bir kısmı müşteriye sağlanan menfaatlara dağıtılarak, söz konusu menfaatler müşteri tarafından kullanıldıkça gelir kaydedilmelidir. Bu yorumun, Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRYK 15, “Gayrimenkul İnşaat Anlaşmaları”

UFRYK 15, bir gayrimenkulün inşaatı için yapılan anlaşmanın, UMS 11 “İnşaat Sözleşmeleri” standardı veya UMS 18 “Hâsılat” standardı kapsamına girip girmediğinin ve buna bağlı olarak da böyle bir gayrimenkul inşasından elde edilen gelirin ne zaman muhasebeleştirileceğinin belirlenmesi konusunda yol gösterir. Bu yorumun Şirket'in mali tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRYK 16 “Yurtdışındaki İşletme ile İlgili Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması”

UFRYK 16'ya göre finansal tablolarda kullanılan sunum para birimi bir işletmenin finansal korunma muhasebesi uygulayabilmesine gerekçe oluşturmaz. Dolayısıyla, bir ana kuruluş yalnızca kendi fonksiyonel para birimi ile yabancı operasyonlarının fonksiyonel para birimi farkından doğan kur farklarını finansal riskten korunma riski olarak adlandırabilir. Finansal riskten korunma aracı grup içindeki işletme ya da işletmelerce elde tutulabilir. Değişikliğin Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRYK 18 “Müşterilerden Transfer Edilen Varlıklar”

UFRYK 18, müşterilerden alınan maddi duran varlıkların veya sözkonusu maddi duran varlıkların inşası için alınan nakdin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorumun Şirket'in mali tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRS'deki İyileştirmeler (2008'de yayınlanan)

Mayıs 2008'de Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) Standartlarla ilgili tutarsızlıkları ortadan kaldırmak ve anlatımı daha açık hale getirmek için ilk toplu değişiklikleri yayınlamıştır. Her standart için farklı uygulamaya geçiş düzenlemeleri olup geçerlilik tarihleri çeşitlilik göstermekte ve en erken 1 Ocak 2009'dan itibaren yürürlüğe girmektedir.

UFRS'deki İyileştirmeler (2009'da yayınlanan; henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.)

Nisan 2009'da Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) Standartlarla ilgili tutarsızlıkları ortadan kaldırmak ve anlatımı daha açık hale getirmek için ikinci toplu değişiklikleri yayınlamıştır. Her standart için farklı uygulamaya geçiş düzenlemeleri olup geçerlilik tarihleri çeşitlilik göstermekte ve en erken 1 Temmuz 2009'dan itibaren yürürlüğe girmektedir.

31 Aralık 2010 tarihli sene sonu mali tabloları için geçerli olacak olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

UFRS 1 (Değişiklik) “UFRS'nin İlk Kez Uygulanması” - İlk Uygulamaya ilişkin ilave istisnalar (henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.)

Bu standarda yapılan değişiklikler petrol ve gaz varlıkları veya kiralama işlemleri olan ve UFRS'yi ilk defa uygulayan şirketlere UFRS'ye geçiş maliyetlerini azaltacak bir avantaj sunmaktadır. Bu değişiklikler dipnotlarda belirtilmek koşuluyla yürürlük tarihinden daha önce uygulanabilir. Değişikliğin Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle

Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 2 (Değişiklik) "Hisse Bazlı Ödemeler" - Grup Nakit Olarak Ödenen Hisse Bazlı Ödeme İşlemleri (henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.)

Bu değişiklik grup raporlaması ve konsolide finansal tablolar açısından, eğer bir işletme bağlı olduğu grup'un dışındaki ortaklardan, nakit olarak ödenen mal ve hizmet alırsa, bu işlemlerin UFRS 2'nin kapsamının dışında olduğu konusuna açıklık getirmektedir. İşletme yönetimi bu şekilde gerçekleşmiş geçmiş işlemleri dikkate almak zorundadır. Ayrıca UFRS 2'nin kapsamına, içerisinde yer alan tanımlamalara bazı değişiklikler getirilmiş olup uygulama konularındaki açıklamalar da geliştirilmiştir. Tahminlerdeki Değişiklikler ve Hatalar"a göre muhasebe politikalarındaki değişikliklere uyararak geriye dönük uygulanacaktır. Erken uygulamaya dipnotlarda belirtilmek koşuluyla izin verilmiştir. Değişikliğin Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRS 3 (Değişiklik), "İşletme Birleşmeleri" ve UMS 27 (Değişiklik), "Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar"

Revize edilmiş UFRS 3, işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi, şerefiyenin kayıtlara alınması ile birleşmenin olduğu dönemin finansal sonuçlarının raporlanması hususlarına çeşitli değişiklikler getirmektedir. Söz konusu değişiklikler, satın alım ile ilişkilendirilen maliyetlerin giderleştirilmesini ve satın alım sırasında dikkate alınan şartlı durumlarda, raporlama dönemi sonrasında meydana gelen rayiç değer değişikliklerinin şerefiyeden düzeltilmesi yerine gelir tablosunda dikkate alınmasını gerektirmektedir. Değişikliğe tabi tutulmuş UMS 27 bağlı ortaklığın hisse sahipliğinde meydana gelen değişikliklerin ve bağlı ortaklık zararlarının ve bağlı ortaklık üzerinde kaybedilen kontrolün muhasebeleştirilmesi konularına da değişiklikler getirmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UMS 39 (Değişiklik), "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" - Uygun Korunmalı Enstrümanlar

Bu değişiklik korunan enstrümanlarda tek taraflı risk ve finansal koruma enstrümanlarında enflasyondan korunma muhasebesinin nasıl yapılacağına dair uygulanacak prensipleri belirlemektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRYK 17, "Gayri-nakdi Varlıkların Ortaklara Dağıtılması"

Bu standard, ortaklara, nakit veya nakit dışı varlık alternatiflerinden birini elde etme konusunda seçimlik hak tanıyan dağıtımlar da dahil olmak üzere nakit dışı varlıkların dağıtımını için uygulanır. Söz konusu değişiklik ileriye dönük uygulanacaktır. Yorumun, Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2010 tarihinden sonra geçerli olacak olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (UMS 32 hariç ekteki değişiklikler henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir):

Şirket, söz konusu yorum ve standart değişikliklerinin konsolide finansal tablolara etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 9 "Finansal Enstrümanlar" (1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır)

UFRS 9 finansal varlıkların sınıflanması ve ölçülmesi ile ilgili yeni koşullar getirmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 24 (Revize) “İlişkili Taraf Açıklamaları” (1 Ocak 2011 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır)

Kamu iştirakleri için ilişkili taraf açıklama gerekliliklerini kolaylaştırmak ve ilişkili taraf tanımına açıklık getirmek için UMS 24’de değişiklik yapılmaktadır.

UMS 32 (Değişiklik) “Hisse İhraçlarının Sınıflandırılması” (1 Şubat 2010 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerli olacaktır)

UMS 32’ de yapılan değişiklik, ihraç edenin fonksiyonel para biriminden farklı bir para cinsinden olan hisselerin muhasebeleştirilmesi için uygulanmaktadır.

UFRYK 14 (Değişiklik) “Asgari Fonlama Koşullarının Geri Ödenmesi” (1 Ocak 2011 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir)

Bu değişiklik işletmelerin asgari fonlama koşulları için önceden gönüllü olarak yaptıkları bazı ödemelerin varlık olarak muhasebeleştirilmesine izin verilmemesi sorununu çözmektedir.

UFRYK 19 “Finansal Yükümlülüklerin Sermaye Araçları ile Ortadan Kaldırılması” (1 Temmuz 2010 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir)

UFRYK 19 sadece bir finansal yükümlülüğü tamamen ya da kısmen ortadan kaldırmak için sermaye aracı ihraç eden işletmelerin uygulayacağı muhasebeleştirmeyi belirtmektedir.

Uygulanan konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar Parsan’ın ve kontrolünde bulunan bağlı ortaklığı Omtaş’ın 31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 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 2009	31 Aralık 2008
Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret A.Ş.(Omtaş)	Türkiye	Dövme çelik parça üretimi	%40,28	%40,28

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle

Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Parsan'ın bağlı ortaklığı Omtaş'ın sermayesine iştirak oranının %40,28 (31 Aralık 2008 - %40,28) olmasına karşın imtiyazlı hisseler nedeni ile yönetimde temsil ettiği oy hakkının %50'nin üzerinde olması nedeniyle bağlı ortaklık olarak konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

İştirak

Şirket'in, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar içerisinde sınıflandırdığı iştiraki özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bu iştirak konsolide bilançoda, maliyetine Şirket'in iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi ve varsa herhangi bir değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide gelir tablosu Şirket'in 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 2009	31 Aralık 2008
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. (Asil Çelik)	Türkiye	%21,30	%21,30

Diğer iştirakler

Parsan'ın iştiraki Yazıcı Giriş Parsan Demir Çelik San. ve Tic. A.Ş.'nin sermayesine iştirak oranının %20,00 (31 Aralık 2008 - %20,00) olmasına karşın şirket gayri faal olması sebebiyle özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.

Önemli muhasebe politikalarının özeti

Hazır değerler

Hazır değerler, kasa ve bankalardaki nakit parayı içermektedir. Hazır değerler kolayca nakte dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle

Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Stoklar

Stoklar, stok değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonra net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. İlk madde ve malzemeler hareketli 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.

Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz durumdaki stoklar ise kayıtlardan çıkarılmaktadır.

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.

Arsalar gerçeğe uygun değerinden gösterilmektedir. Maliyet değeri ile rayiç değeri arasındaki fark özsermayenin altında "Yeniden Değerleme Fonu" hesabında takip edilmektedir.

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 ve hızlandırılmış 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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle

Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi olmayan varlıklar

Maddi olmayan 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 ve hızlandırılmış amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İtfa metodu ve süresi her sene sonunda tekrar gözden geçirilmektedir. İtfa süreleri;

Haklar	3-15 yıl
Özel maliyetler	5 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

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Varlıkların taşıdıkları değer, paraya çevrilebilecek tutarı aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosunda yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı veya kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akımlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise, satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Geçmiş yıllarda ayrılan değer düşüklüğü karşılığı artık geçerli değilse ya da daha düşük değerde bir karşılık ayrılması gerekiyorsa ilgili tutar kadar geri çekilir ve bu tutar gelir tablosuna yansıtılır.

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 alanın 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 A.Ş. hisselerinin alımından kaynaklanmaktadır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya finansal yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Bütün normal finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Şirket'in varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal borçlar

Bütün finansal borçlar, ilk olarak, maliyet değerleri ile kayıtlara yansıtılmışlardır.

İlk kayda alınış tarihinden sonra krediler etkin faiz oranı kullanılarak indirgenmiş değerleri ile gösterilir. İndirgenmiş değer, ihraç giderleri ve iskonto oranı veya ödeme üzerindeki prim dikkate alınarak hesaplanır.

İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Borçlanma maliyetleri

1 Ocak 2009' dan önce oluşan borçlanma maliyetleri giderleştirilmiştir. Bu tarihten sonra oluşan borçlanma maliyetleri varlıklarla ilişkilendirilerek aktifleştirilmiştir.

Finansal araçlar

Finansal araçlar, bir işletmenin finansal varlıklarını ve bir başka işletmenin finansal yükümlülüklerini veya sermaye araçlarını arttıran anlaşmalardır.

Bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk olarak, verilen (finansal varlık için) ve ele geçen (finansal yükümlülük için) gerçeğe uygun değer olan işlem maliyetleri üzerinden (finansal yükümlülük için düşülerek) hesaplanır.

İlk kaydı müteakip, krediler ve alacaklar ve gerçeğe uygun değeri belirlenemeyen sermaye aracı niteliğindeki finansal varlıklar hariç olmak üzere, finansal varlıklar, varlık olan finansal türevler dahil olmak üzere, gerçeğe uygun değerinden satış durumunda ortaya çıkacak işlem maliyetleri düşülmeksizin değerlendirilir. Krediler ve alacaklar efektif faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan iskonto edilmiş maliyetleri ile gerçeğe uygun değeri ölçülemeyen sermaye aracı niteliğindeki finansal varlıklar ise maliyet değerleri ile takip edilir.

Kiralama işlemleri (kiracı olarak şirket)

Finansal kiralama

Şirket'e kiralanan 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle

Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 Şirket'e 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 Şirket'e 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.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi karşılığı gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığı ileride bu zamanlama farklılıklarının kullanılabilmesi bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, cari dönemde oluşan mali zarar ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi varlığı her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlere geçerli olacak ve bilanço tarihi itibariyle yürürlüğe girmiş vergi oranları kullanılmaktadır.

Cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartıyla ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle

Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket ağırlıklı olarak bir tek endüstriyel alanda, otomotiv ve makine sanayinde kullanılan çelik parçaların üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Şirket 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 tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın (zararın) dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımı yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değerlerin dönem başı itibariyle de geçerli olduğu kabul edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirket'in 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 tablolarda 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.

İlişkili taraflar

Bir tarafın bir işletme ile ilişkili sayılması için:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (bu ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı gruptaki bağlı ortaklıkları içerir);
 - (ii) İşletme üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) İşletme üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, işletmenin bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, işletmenin ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, işletmenin veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir birey tarafından kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında bulundurulmuş veya bu bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması,

gerekmektedir. İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

a) Tanımlanan fayda planı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Bilanço tarihleri itibariyle kullanılan temel aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
İskonto oranı	%11	%12
Öngörülen maaş/tavan artışı	%4,8	%5,4

(b) 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.

3. İşletme birleşmeleri

Yoktur.

4. İş ortaklıkları

Yoktur.

5. Bölümlere göre raporlama

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Şirket'in toplam satışlarının her biri bireysel bazda %10'unu aşan iki müşterisinden elde ettiği 10.455.916 TL ve 8.302.431 TL tutarındaki gelirler arka aks şaftı, fren kam şaftı, flanşlı aks şaftı ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

6. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Kasa	22.511	24.205
Banka (vadesiz mevduat)	1.117.204	1.645.074
Banka (vadeli mevduat)	5.431.028	2.919.006
Ters repo işlemlerinden alacaklar	40.000	
	6.610.743	4.588.285

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle 5.431.030 TL (31 Aralık 2008 - 2.919.006 TL) tutarındaki Euro ve TL cinsinden vadeli mevduatların vadesi 7 ile 30 gün arasında olup faiz oranları %0,25 - %10,50 arasında değişmektedir.

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle bloke mevduat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle ters repo işlemlerinden alacakların vadeleri üç aydan daha kısadır. Ters repo işlemlerinden alacakların etkin faiz oranı yıllık %5'tir. Söz konusu menkul değerlerin makul değeri bilanço tarihinde tahakkuk etmiş gelirler ile birlikte kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

7. Finansal yatırımlar

Satılmaya hazır finansal yatırımlar

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle, satılmaya hazır finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009		31 Aralık 2008	
	İştirak tutarı	Pay tutarı %	İştirak tutarı	Pay tutarı %
Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş.	977.679	9,52	977.679	9,52
Yazıcı Güriş Parsan Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	15.605	20,00	15.605	20,00
	993.284		993.284	

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle, Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş.'nin gerçeğe uygun bedeli güvenilir bir şekilde ölçülemediğinden enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değeri üzerinden taşınmaktadır. Parsan'ın iştiraki Yazıcı Güriş Parsan Demir Çelik San. ve Tic. A.Ş.'nin sermayesine iştirak oranının %20,00 (31 Aralık 2008 - %20,00) olmasına karşın şirket gayri faal olması sebebiyle özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle
Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. Finansal borçlar

a) Kısa ve uzun vadeli banka kredileri

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli banka kredileri	3.598.201	1.328.802
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	5.710.028	5.880.894
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	547.128	510.042
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	9.855.357	7.719.738
Uzun vadeli banka kredileri	12.485.512	15.722.731
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	280.865	825.495
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	12.766.377	16.548.226
Toplam finansal borçlar	22.621.734	24.267.964

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli (kısa vadeli kısım dahil) finansal borçların döviz ve TL cinsinden dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009		31 Aralık 2008	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Euro (TL karşılığı)	4.145.329	8.803.951	510.042	12.694.312
ABD Doları (TL karşılığı)	-	9.672.454	-	9.734.808
TL	-	-	1.328.802	-
	4.145.329	18.476.405	1.838.844	22.429.120

Bilanço tarihlerindeki etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli		
Euro cinsinden krediler	Euribor+(%3 - %4,25)	-
TL krediler	-	%18,5
Uzun vadeli		
Euro cinsinden krediler	Euribor+(%2,4 - %3)	Euribor+(%2,4 - %3)
ABD Doları cinsinden krediler	Libor+(%2,0 - %4,4)	Libor+(%2,0 - %2,4)

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. Finansal borçlar (devamı)

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredilerin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
1 yıl içinde ödenecekler	5.710.028	5.880.894
1-2 yıl içinde ödenecekler	7.318.368	5.519.861
2-3 yıl içinde ödenecekler	4.551.175	5.044.126
3-4 yıl içinde ödenecekler	615.969	4.540.075
4-5 yıl içinde ödenecekler	-	618.669
5 yıldan sonra ödenecekler	-	-
	18.195.540	21.603.625

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle alınan kredilerle ilgili olarak Şirket'in sabit kıymetleri üzerinde 7.500.000 Euro ve 7.750.000 ABD Doları tutarında ipotek bulunmaktadır.

b) Finansal kiralama borçları

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Bir seneden kısa vadeli	547.128	510.042
Bir seneden uzun beş yıldan kısa vadeli	280.865	825.495
Finansal kiralama borçlarının indirgenmiş değeri	827.993	1.335.537

Şirket'in finansal kiralama borçlarının tamamı Euro'dur.

Finansal kiralama borçlarının bilanço tarihlerindeki efektif faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009		31 Aralık 2008	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Euro	Euribor+%2	Euribor+%2	Euribor+%2	Euribor+%2

Şirket'in gelecek dönemlerde ödeyeceği faizler de dahil olmak üzere finansal kiralama borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Bir seneden kısa vadeli	574.236	585.029
Bir seneden uzun beş yıldan kısa vadeli	287.121	886.966
Toplam finansal kiralama borçları	861.357	1.471.995

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle
Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

9. Diğer finansal yükümlülükler

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Faktoring borçları	6.110	9.732
	6.110	9.732

10. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan ticari alacaklar hariç)

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Ticari alacaklar	8.131.952	14.668.280
Alacak senetleri	471.625	280.358
Şüpheli alacaklar	827.938	862.938
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(827.938)	(862.938)
Toplam	8.603.577	14.948.638

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihinde sona eren yıllar itibariyle şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Dönem başı itibariyle şüpheli alacak karşılığı	862.938	456.681
Cari dönem karşılığı	-	429.857
Konusu kalmayan karşılık	(35.000)	(23.600)
Dönem sonu itibariyle şüpheli alacak karşılığı	827.938	862.938

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle, alacakların vadelerine göre detayı ana hatlarıyla şöyledir :

	Vadesi geçmiş ama şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan alacaklar					Toplam
	Vadesi gelmemiş alacak	1 aya kadar	1-2 ay	2-3 ay	3 ay üzeri	
31 Aralık 2009	5.677.508	2.194.706	453.897	79.428	198.038	8.603.577
31 Aralık 2008	8.607.097	3.318.232	700.379	506.014	1.816.916	14.948.638

b) Ticari borçlar (ilişkili taraflardan ticari alacaklar hariç)

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli ticari borçlar	3.757.741	5.908.679
	3.757.741	5.908.679

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle
Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

11. Diğer alacak ve borçlar

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Verilen avanslar	537.332	360.194
Verilen hizmet alacakları	667	19.340
Diğer çeşitli alacaklar	-	35.148
	537.999	414.682

b) Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Verilen avanslar	216.614	288.893
	216.614	288.893

c) Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Alınan avanslar	231.925	731.246
Diğer çeşitli borçlar	51.884	7.610
	283.809	738.856

d) Kısa vadeli borç karşılıkları

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Gider tahakkukları	50.424	241.310
İhracat komisyon karşılığı	28.083	22.897
	78.507	264.207

e) Uzun vadeli borç karşılıkları

Yoktur.

12. Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar

Yoktur.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Stoklar

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
İlk madde ve malzeme	9.924.614	15.410.643
Mamuller	7.345.509	13.717.849
Yarı mamuller	2.982.940	10.205.577
Ticari mallar	-	3.538
Diğer stoklar	78.543	3.681
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(954.933)	(3.276.083)
	19.376.673	36.065.205

31 Aralık 2009 ve 2008 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
1 Ocak	3.276.083	-
Cari dönem provizyonu	954.933	3.276.083
Çıkışlar	(3.276.083)	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	954.933	3.276.083

Stok değer düşüklüğü karşılığı satılan mamül maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

14. Canlı varlıklar

Yoktur.

15. Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar

Yoktur.

16. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	31 Aralık 2009		31 Aralık 2008	
	İştirak tutarı	Pay tutarı %	İştirak tutarı	Pay tutarı %
Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	56.615.222	21,30	63.383.114	21,30
	56.615.222		63.383.114	

Şirket, 2009 yılında Asil Çelik'ten temettü geliri elde etmemiştir (2008 – 1.818.065 TL).

Şirket, 18 Temmuz 2008 tarihinde Asil Çelik' in halka arz çalışmalarının devam ettiğini açıklamıştır.

Özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (Asil Çelik)'in 31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle
Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

16. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
31 Aralık 2009 tarihi itibariyle
SPK Seri: XI No:29 tebliğ uyarınca
Hazırlanmış özet bilanço ve gelir tablosu
(Birim -aksi belirtilmedikçe Türk Lirası(TL))

	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2009	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2008
/arlıklar		
Çari / dönen varlıklar	120.448.319	211.150.002
Çari olmayan / duran varlıklar	217.916.477	204.536.469
Toplam varlıklar	338.364.796	415.686.471
Yükümlülükler		
Kısa vadeli yükümlülükler	32.275.843	75.087.567
Uzun vadeli yükümlülükler	40.290.564	43.025.595
Özsermaye	265.798.389	297.573.309
Toplam özsermaye ve yükümlülükler	338.364.796	415.686.471

	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2009	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2008
Brüt esas faaliyet karı/(zararı)	(10.410.352)	91.891.767
Faaliyet karı	(39.811.972)	70.079.493
Vergi öncesi kar	(39.494.961)	60.389.329
Vergiler	7.778.782	(12.217.499)
Net dönem (zararı)/karı	(31.716.179)	48.171.830

17. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yoktur.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. Maddi duran varlıklar

	Arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Diğer maddi Varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2008, net bakiyeleri	68.940.257	1.725.757	7.966.992	45.515.229	149.961	2.812.446	2.944.445	12.561.661	142.616.748
Girişler	-	130.272	-	804.057	108.412	923.511	1.821.821	6.449.527	10.237.600
Transfer	-	159.339	2.471.795	2.377.482	-	63.835	1.176.883	(7.279.879)	(1.030.545)
Çıkışlar, net	-	-	(64.639)	-	(8.305)	-	(344.010)	-	(416.954)
Cari yıl amortismanı	-	(169.597)	(418.018)	(5.291.626)	(68.189)	(341.158)	(2.993.934)	-	(9.282.522)
Yeniden değerlendirme artışı	10.414.818	-	-	-	-	-	-	-	10.414.818
31 Aralık 2008 net defter değeri	79.355.075	1.845.771	9.956.130	43.405.142	181.879	3.458.634	2.605.205	11.731.309	152.539.145
1 Ocak 2009, net bakiyeleri	79.355.075	1.845.771	9.956.130	43.405.142	181.879	3.458.634	2.605.205	11.731.309	152.539.145
Girişler	-	5.731	-	253.536	25.706	102.144	1.097.984	1.115.953	2.601.054
Transfer	-	8.869	54.613	1.891.926	-	850	-	(1.956.258)	-
Cari yıl amortismanı	-	(185.472)	(499.954)	(4.856.435)	(65.856)	(520.103)	(2.287.021)	-	(8.414.841)
31 Aralık 2009 net defter değeri	79.355.075	1.674.899	9.510.789	40.694.169	141.729	3.041.525	1.416.168	10.891.004	146.725.358
31 Aralık 2008 bakiyeleri									
Maliyet	79.355.075	3.751.654	18.115.769	157.877.669	870.585	8.032.423	20.354.499	11.731.309	300.088.983
Birikmiş amortisman	-	(1.905.883)	(8.159.639)	(114.472.527)	(688.706)	(4.573.789)	(17.749.294)	-	(147.549.838)
31 Aralık 2008 net defter değeri	79.355.075	1.845.771	9.956.130	43.405.142	181.879	3.458.634	2.605.205	11.731.309	152.539.145
31 Aralık 2009 bakiyeleri									
Maliyet	79.355.075	3.766.255	18.170.382	160.174.849	868.645	8.135.417	20.354.088	10.891.004	301.715.715
Birikmiş amortisman	-	(2.091.356)	(8.659.593)	(119.480.680)	(726.916)	(5.093.892)	(18.937.920)	-	(154.990.357)
31 Aralık 2009 net defter değeri	79.355.075	1.674.899	9.510.789	40.694.169	141.729	3.041.525	1.416.168	10.891.004	146.725.358

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

18. Maddi duran varlıklar (devamı)

31 Aralık 2008 tarihi itibariyle Şirket'in arsaları bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından değerlemeye tabi tutulmuş ve ilgili arsaların peşin satışa yönelik piyasa değeri 79.355.075 TL olarak belirlenmiştir. Söz konusu arsaların yeniden değerlendirilmemiş kayıtlı değeri 5.688.645 TL'dir. Yeniden değerlendirme fonu sermaye artışında ve ortaklara kar dağıtımında dikkate alınmamaktadır. Şirket kayıtlardaki değer ile ekspertiz raporunda belirlenen tutar arasındaki farktan 3.683.321 TL tutarındaki ertelenmiş vergi yükümlülüğünü ve ana ortaklık dışı paya ait 5.424.003 TL'yi netleyerek 65.171.584 TL'yi özkaynaklar içerisinde yeniden değerlendirme fonu olarak muhasebeleştirmiştir. Şirket özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirdiği iştiraki Asil Çelik'in arsalarının yeniden değerlendirilmesinden kendi payına düşen toplam 612.478 TL'yi özkaynaklar içerisinde yeniden değerlendirme fonu olarak muhasebeleştirmiştir.

Aktifleştirilmiş finansman giderleri

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır.

Finansal kiralama işlemleri

Şirket'in finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetler demirbaşları içermekte olup 31 Aralık 2009 tarihi itibariyle maliyet ve birikmiş amortismanı, sırasıyla 2.345.749 TL (31 Aralık 2008 – 2.725.726 TL) ve 838.155 TL'dir (31 Aralık 2008 – 744.685 TL).

Tamamıyla itfa olmuş maddi ve maddi olmayan varlıklar

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle tamamıyla itfa olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların toplam tutarı sırasıyla 75.010.426 TL ve 71.540.646 TL'dir.

19. Maddi olmayan duran varlıklar

	Haklar	Özel maliyetler	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
1 Ocak 2008, net bakiyeler	25.066	-	466.539	491.605
Girişler	-	-	114.736	114.736
Transferler	1.030.545	-	-	1.030.545
Cari dönem amortismanı	(41.077)	-	(170.704)	(211.781)
31 Aralık 2008 Net defter değeri	1.014.534	-	410.571	1.425.105
1 Ocak 2009, net bakiyeler	1.014.534	-	410.571	1.425.105
Girişler	20.383	-	47.519	67.902
Çıkışlar, net	(227.986)	-	-	(227.986)
Cari dönem amortismanı	(374.689)	-	(299.004)	(673.693)
31 Aralık 2009 Net defter değeri	432.242	-	159.086	591.328
31 Aralık 2008 bakiyeleri				
Maliyet	1.142.293	22.853	911.378	2.076.524
Birikmiş amortisman	(127.759)	(22.853)	(500.807)	(651.419)
31 Aralık 2008 Net defter değeri	1.014.534	-	410.571	1.425.105
31 Aralık 2009 bakiyeleri				
Maliyet	783.280	22.853	958.897	1.765.030
Birikmiş amortisman	(351.038)	(22.853)	(799.811)	(1.173.702)
31 Aralık 2009 Net defter değeri	432.242	-	159.086	591.328

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

Günümüzde rekabet gücünü korumak ve geliştirmek isteyen işletmelerin vizyon ve stratejilerini gözden geçirmeleri gerekmektedir. Değişimlere hızlı ve ekonomik tepki verebilmek için, işletmenin tüm fonksiyon, süreç ve kaynaklarının entegre bir şekilde planlanması ve kontrol edilmesi gerekmektedir. Bu amaçla şirketimize üstün verimlilik ve rekabet avantajı sağlayacağını düşündüğümüz, tüm fonksiyon ve süreçlerimizi entegre olacak şekilde düzenleyecek ERP yazılım paketi SAP R/3 satın alınarak 1 Ocak 2008 tarihi itibariyle canlı kullanıma geçilmiştir.

20. Şerefiye

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Şerefiye	4.803.509	4.803.509
Toplam	4.803.509	4.803.509

21. Devlet teşvik ve yardımları

Yoktur.

22. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Şirket aleyhine davalar

31 Aralık 2009 tarihi itibari ile Şirket aleyhine 302.782 TL tutarında (31 Aralık 2008 - 258.753 TL), Şirket'in ticari faaliyetleri ile ilgili açılmış bulunan çeşitli davalar mevcuttur. Bu davaların 31 Aralık 2009 tarihi itibari ile nasıl sonuçlanacağı henüz kesinlik kazanmamıştır. Şirket yönetimine göre, söz konusu davalar Şirket'in faaliyet sonuçlarını, finansal durumunu veya likiditeyi önemli ölçüde etkileyebilecek nitelikte değildir.

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
a. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	29.146.534	29.614.535
b. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	728.962	519.790
c. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
d. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	29.875.496	30.134.325

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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

23. Taahhütler

Yoktur.

24. Kıdem tazminatı karşılığı

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Kıdem tazminatı karşılığı	4.327.578	4.388.825
	4.327.578	4.388.825

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2009 tarihi itibariyle, 2.365 TL (31 Aralık 2008 - 2.173 TL) ile sınırlandırılmıştır. 1 Ocak 2010 tarihinden itibaren kıdem tazminatı tavanı 2.427 TL'ye yükseltilmiştir.

Şirket yönetimi geçmiş deneyimlerinden edindiği bilgilere dayanarak kıdem tazminatı almaya hak kazanacak çalışanların hak kazandıkları menfaatleri UMS 19 uyarınca, bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanılarak iskonto işlemine tabi tutmuş ve indirgenmiş net değerleri üzerinden finansal tablolarına yansıtılmıştır. Oluşan tüm aktüer kazanç ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılır.

İlişikteki finansal tablolarda belirtilen kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
1 Ocak bakiyesi	4.388.825	4.136.240
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.866.639)	(1.569.797)
Dönem içinde ayrılan karşılık, aktüeryal kazanç/kayıp dahil	1.805.392	1.822.382
Dönem sonu bakiyeleri	4.327.578	4.388.825

25. Emeklilik planları

Yoktur.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle
Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

26. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Devreden KDV	1.547.342	3.036.988
Diğer KDV	541.864	103.948
Peşin ödenen vergiler	531.796	1.290.857
Gelecek aylara ait giderler	389.422	412.131
İş avansları	134.794	50.136
Personelden alacaklar	8.562	5.678
Diğer çeşitli dönen varlıklar	26.309	6.341
	3.180.089	4.906.079

b) Diğer duran varlıklar

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Verilen avanslar	48.162	241.203
Gelecek yıllara ait giderler	1.255	3.696
	49.417	244.899

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Ödenecek sosyal sigorta primleri	312.778	427.701
Personele borçlar	248.838	344.073
Ödenecek vergi ve fonlar	237.401	331.232
Diğer yükümlülükler	3.590	4.337
	802.607	1.107.343

27. Özkaynaklar

a) Ana ortaklık dışı paylar / ana ortaklık dışı kar zarar

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle, ana ortaklık dışı paylardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
1 Ocak bakiyesi	27.614.456	22.767.953
Ana ortaklık dışı paylara ait (zararlar)/karlar	(1.604.144)	5.116.951
Ödenen temettü	-	(676.090)
Ana ortaklık dışı paylardan alımlar	-	(273.053)
Ana ortaklık dışı paylara ait yeniden değerlendirme artışı	-	678.695
Dönem sonu itibariyle	26.010.312	27.614.456

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

27. Özkaynaklar (devamı)

b) Ödenmiş sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Ödenmiş sermaye	77.112.000	64.260.000
Adi hisseler beher değeri 1 Kuruş		
Onaylanmış ve ihraç edilmiş olan (adet)	7.711.200.000	6.426.000.000

c) Sermaye yedekleri

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Yeniden değerlendirme fonu	65.171.584	65.171.584
Sermaye düzeltme farkları	2.191.164	10.206.571
Emisyon primi	-	7.710
Sermaye yedekleri Toplamı	67.362.748	75.385.865

d) Kar yedekleri - geçmiş yıllar kar/zararları

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler Şirket'in ödenmiş sermayesinin (SPK'nın yayınladığı tebliğlere ve duyurulara göre enflasyona göre düzeltilmiş sermaye) %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın (SPK'ya göre enflasyona göre düzeltilmiş kar) %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin (SPK'ya göre enflasyona göre düzeltilmiş sermaye) %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

9 Ocak 2009 tarih, 1/6 sayılı SPK kararı uyarınca, finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan işletmelerce dağıtılabilir karın hesaplanmasında finansal tablolarda yer alan kar içinde görünen; bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi teşebbüs ve iştiraklerden ana ortaklığın finansal tablolarına intikal eden kar tutarlarının, şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, genel kurullarınca kar dağıtım kararı alınmış olmasına bakılmaksızın, dağıtacakları kar tutarını SPK'nın Seri:XI, No:29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmasına karar verilmiştir.

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli 2/51 sayılı kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

27. Özkaynaklar (devamı)

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Yasal yedekler	15.019.380	193.692
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler toplamı	15.019.380	193.692

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Geçmiş yıl karları	46.845.055	46.042.742
Geçmiş yıllar karları toplamı	46.845.055	46.042.742

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Şirket'in yasal mali tablolarında 10.115.851 TL tutarında dönem zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2008 – 7.430.296 TL geçmiş yıl zararı).

28. Satışlar ve satışların maliyeti

a) Net satışlar

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Yurtiçi satışlar	20.358.328	52.022.948
Yurtdışı satışlar	35.666.672	94.322.818
Diğer gelirler	934.988	1.980.839
Satıştan iadeler	(63.605)	(257.797)
Satış iskontoları	(387.333)	(263.681)
Satış gelirleri, net	56.509.050	147.805.127

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

28. Satışlar ve satışların maliyeti (devamı)

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	18.278.341	60.395.393
Direkt işçilik giderleri	7.417.272	15.711.065
Direkt işçilik giderleri – çalışmayan kısım giderleri	676.736	-
Tükenme payları ve amortisman giderleri	4.764.744	7.948.182
Tükenme payları ve amortisman giderleri – çalışmayan kısım giderleri	2.522.452	-
Diğer üretim giderleri	10.184.159	26.710.457
Diğer üretim giderleri – çalışmayan kısım giderleri (endirekt işçilik)	372.463	-
Toplam üretim maliyeti	44.216.167	110.765.097
Yarı mamül değişimi	7.222.637	(3.318.621)
Mamül değişimi	6.206.744	(7.413.404)
Satışların maliyeti	57.645.548	100.033.072

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle 3.571.651 TL tutarındaki çalışmayan kısım gider ve zararı satışların maliyeti içinde muhasebeleştirilmiştir (31.12.2008 – Yoktur).

29. Araştırma ve geliştirme, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Genel yönetim giderleri	10.582.916	11.396.898
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	3.900.273	7.196.881
Araştırma ve geliştirme giderleri	206.616	252.288
Toplam	14.689.805	18.846.067

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
İhracat giderleri	1.999.701	4.034.147
Personel ücretleri	853.625	1.436.173
İlan ve reklam giderleri	194.523	156.569
Seyahat giderleri	162.109	140.794
Nakliye giderleri	117.729	334.668
Ambalaj giderleri	86.780	191.735
Sergi ve fuar giderleri	71.288	220.245
Diğer çeşitli giderler	414.518	682.550
Toplam	3.900.273	7.196.881

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle
Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

29. Araştırma ve geliştirme, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, genel yönetim giderleri (devamı)

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Personel giderleri	4.972.534	5.457.436
Kıdem tazminatı giderleri	1.805.392	1.822.382
Amortisman giderleri	1.616.678	1.388.663
Danışmanlık giderleri	638.340	746.865
Sigorta giderleri	294.786	235.502
Vergi resim ve harç giderleri	170.520	197.471
Akaryakıt giderleri	130.506	176.056
Seyahat giderleri	126.541	259.020
Temsil ve ağırlama giderleri	120.059	97.908
Haberleşme giderleri	112.318	135.901
Bakım onarım giderleri	99.591	93.615
İlan ve reklam giderleri	31.266	17.283
Diğer	464.385	768.796
Toplam	10.582.916	11.396.898

c) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Amortisman giderleri	119.838	152.786
Personel giderleri	75.159	96.154
Diğer	11.619	3.348
Toplam	206.616	252.288

30. Niteliklerine göre giderler

a) Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Üretim maliyeti	7.287.196	7.948.182
Genel yönetim giderleri	1.616.678	1.388.663
Araştırma ve geliştirme giderleri	119.838	152.786
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	5.324	4.672
Önceki dönem gider ve zararları	59.498	-
Toplam	9.088.534	9.494.303

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla
Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

30. Niteliklerine göre giderler (devamı)

b) Personel giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Maaşlar ve ücretler	11.782.436	19.089.305
Diğer sosyal giderler	2.212.890	3.611.523
Kıdem tazminatı gideri	1.805.392	1.822.382
Toplam	15.800.718	24.523.210

31. Diğer faaliyetlerden gelir / giderler

a) Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Önceki dönem gelir ve karları	1.039.812	22.220
Çelik satışından karlar	59.558	29.947
Sigorta tazminat gelirleri	44.601	89.630
Konusu kalmayan karşılıklar	35.000	23.600
Duran varlık satış karı	25.221	515.291
Stok sayım fazlası	3.979	306.783
Diğer	336.138	745.552
Toplam	1.544.309	1.733.023

b) Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Bağış ve yardımlar	293.220	291.582
Stok sayım noksanı	168.164	2.030.921
Önceki dönem gider ve zararları	142.758	45.549
Vergi ve cezalar	19.562	45.631
Şüpheli alacak karşılığı	-	429.857
Diğer	313.749	659.138
Toplam	937.453	3.502.678

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

32. Finansal gelirler

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Kambiyo karları	1.462.538	5.222.309
Vade farkı gelirleri	294.942	170.236
Menkul kıymet satış karları	108.974	33.402
Faiz gelirleri	106.152	131.975
Reeskont gelirleri	52.828	15.478
İştiraklerden sağlanan gelirler	-	247.029
Toplam	2.025.434	5.820.429

33. Finansal giderler

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Kambiyo zararları	1.792.292	11.845.066
Faiz giderleri	1.393.878	1.787.024
Banka masrafları	50.788	60.751
Reeskont giderleri	32.666	29.641
Teminat mektubu komisyon gideri	31.661	35.487
Toplam	3.301.285	13.757.969

34. Satış amacıyla elde tutulan varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Yoktur.

35. Vergi varlık ve yükümlülükleri

a) Genel

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

35. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

1 Ocak 2007 tarihinden itibaren geçerli olan yasaya göre, bir vergi mükellefinin, ilişkili kuruluşları ile piyasa koşullarında olmayan fiyatlar üzerinden ürün ya da hizmet alım-satım işlemleri yapması halinde ilgili karlar örtülü kar dağıtımı olarak nitelendirilir ve söz konusu örtülü kar dağıtımı vergiden indirilebilir gider olarak kabul edilmez.

Şirket'in Kasım 2007'de yayımlanan "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ" (Seri No:1) kapsamında gerekli olan raporlamaları kurumlar vergisi beyannamesi verilmesi süresine kadar hazırlaması gerekmektedir. Bu yıl için Şirket tarafından bir dokümantasyon yapılmıştır.

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Ertelenmiş vergi geliri	2.614.556	1.076.600
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	(4.981.903)
	2.614.556	(3.905.303)

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Peşin ödenen vergi tutarı (Not 26)	(531.796)	(4.783.020)
Cari dönem kurumlar vergisi	-	4.981.903
Ödenecek vergi yükümlülüğü	(531.796)	198.883

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:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Vergi öncesi kar	(23.263.190)	29.479.138
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %20	4.652.638	(5.895.828)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(257.891)	(462.952)
İndirimler	229.310	219.417
İştiraklerden ve bağlı ortaklıklardan sağlanan gelirler	(1.353.578)	2.052.069
Diğer	(655.923)	181.991
Gelir tablosuna yansıtılan vergi geliri/(gideri)	2.614.556	(3.905.303)

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

35. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

b) Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle, ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir.

	Kümülatif değerlendirme farkları		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Maddi varlıklar (net)	(47.519.975)	(50.645.279)	(9.503.995)	(10.129.056)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.327.578	4.388.825	865.516	877.765
Stoklar	954.933	3.276.083	190.987	655.217
Döneme ait vergi zararı (*)	12.329.871	-	2.465.974	-
	(29.907.593)	(42.980.371)	(5.981.518)	(8.596.074)

(*) Şirket yönetimi 2014 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 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle ertelenmiş verginin hareketi aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
1 Ocak	8.596.074	9.151.933
Ertelenen vergi geliri	(2.614.556)	(1.076.600)
Yeniden değerlendirme fonundan netlenen ertelenmiş vergi	-	520.741
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	5.981.518	8.596.074

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Şirket'in bağlı ortaklıkları, şubeleri, iştiraklerdeki yatırımları ve iş ortaklıklarındaki hisseleri ile ilgili olarak ertelenmiş vergi borcu henüz muhasebeleştirilmemiş geçici farkların toplam tutarı 12.604.423 TL'dir.

36. Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 31 Aralık 2009 ve 2008 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemleri için hisse başına kar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Net dönem (zararı)/karı	(19.044.490)	20.456.884
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000
Hisse başına (zarar)/kazanç (tam TL)	(0,0025)	0,0027

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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

37. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

Şirket, olağan faaliyetleri dahilinde ilişkili taraflarla ticari olarak çeşitli işlemler gerçekleştirilmiştir. Bu işlemlerin en önemlileri aşağıda belirtilmiştir:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Güriş Holding A.Ş.	2.414.943	2.185.148
Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş. (**)	1.162.493	260.166
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. (***)	340.177	-
Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş. (**)	203.270	204.161
Parsat A.Ş. (***)	192.298	158.828
Çelik Holding A.Ş. (*)	100	-
	4.313.281	2.808.303

31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibari ile Asil Çelik' ten olan toplam 203.270 TL ve 204.161 TL'lik alacaklar diğer dönen varlıklar altında, verilen avanslar içerisinde yer almaktadır.

b) İlişkili taraflara borçlar

	31 Aralık 2009	31 Aralık 2008
Asil Çelik (**)	1.204.394	7.756.006
Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş. (**)	24.386	-
Diğer (*)	20.434	14.772
	1.249.214	7.770.778

(*) Ortaklara ait şirketler.

(**) İştirakler

(***) Ortaklar

İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş. (**)	565.498	1.954.834
Güriş Holding A.Ş. (*)	113.302	44.348
Parsat A.Ş. (***)	-	190.201
Diğer (*)	242.506	17.497
	921.306	2.206.880

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle
Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

37. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

b) Ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2009	1 Ocak - 31 Aralık 2008
Asil Çelik (**)	4.052.127	53.504.725
Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş. (**)	14.523	23.251
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. (***)	10.844	10.442
Yazıcı Güriş Parsan A.Ş. (**)	-	1.217
Diğer (*)	-	7.061
	4.077.494	53.546.696

(*) Ortaklara ait şirketler.

(**) İştirakler

(***) Ortaklar

Şirket'in üst düzey yöneticilerine yapılan ödemeler

Üst yönetim kadrosuna 1 Ocak – 31 Aralık 2009 tarihleri arasında ödenen ücretler toplamı 2.073.292 TL'dir (1 Ocak – 31 Aralık 2008 – 2.370.103 TL).

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski

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

Cari dönem	Alacaklar		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat (Not 6)
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	8.603.577	537.999	6.548.232
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.677.508	537.999	6.548.232
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	2.926.069	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	827.938	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 10)	(827.938)	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

Önceki dönem	Alacaklar		
	Ticari Alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat (Not 6)
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	14.948.638	414.682	4.564.080
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.607.097	414.682	4.564.080
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	6.341.541	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	862.938	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 10)	(862.938)	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

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

Cari dönem	Ticari alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.194.706
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	533.325
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	198.038
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-
Önceki dönem	Ticari alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	3.318.232
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.206.393
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.816.916
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

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

Şirket'in 31 Aralık 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle, vade tarihlerine göre, indirgenmemiş ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

Cari dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa vadeli finansal borçlar	4.145.329	4.248.256	566.447	3.681.809	-	-
Ticari borçlar						
- ilişkili taraflara 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	-	-	-
Uzun vadeli finansal borçlar	18.476.405	19.470.206	1.996.133	4.149.923	13.324.150	-
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	283.809	283.809	283.809	-	-	-

Önceki dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kısa vadeli finansal borçlar	1.328.802	1.440.802	375.052	1.065.750	-	-
Ticari borçlar						
- ilişkili taraflara borçlar	7.770.778	7.770.778	7.770.778	-	-	-
- diğer ticari borçlar	5.908.679	5.908.679	5.908.679	-	-	-
Diğer finansal borçlar	9.732	9.732	9.732	-	-	-
Uzun vadeli finansal borçlar	22.939.162	26.079.229	1.469.892	5.925.055	18.684.282	-
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	738.856	738.856	738.856	-	-	-

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Piyasa riski

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

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

		Cari dönem				
		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1.	Ticari alacaklar	7.862.331	806.459	3.053.799	21.314	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.839.659	82.464	1.256.998	-	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3.	Diğer	129.570	85.000	734	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	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 varlıklar (5+6+7)	75.285	50.000	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	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.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	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.	Diğer	-	-	-	-	-
18.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16+17)	18.476.400	6.423.892	4.075.335	-	-
19.	Toplam yükümlülükler (13+18)	24.166.741	6.429.321	6.704.089	1.368	-
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-19)	(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 Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

		Döviz pozisyonu tablosu				
		Önceki dönem				
		TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1.	Ticari alacaklar	10.784.712	93.525	4.953.778	17.436	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	4.263.347	246.532	1.817.319	-	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3.	Diğer	209.654	135.000	2.566	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	15.257.713	475.057	6.773.663	17.436	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	15.257.713	475.057	6.773.663	17.436	-
10.	Ticari borçlar	220.853	-	103.164	-	-
11.	Finansal yükümlülükler	6.029.904	1.484.850	1.767.734	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	6.250.757	1.484.850	1.870.898	-	-
14.	Ticari borçlar	1.442.481	19.700	659.888	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	16.918.991	4.952.240	4.404.764	-	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17.	Diğer	31.109	5.429	9.924	754	-
18.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16+17)	18.392.581	4.977.369	5.074.576	754	-
19.	Toplam yükümlülükler (13+18)	24.643.338	6.462.219	6.945.474	754	-
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-19)	(9.385.625)	(5.987.162)	(171.811)	16.682	-
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(9.564.170)	(6.116.733)	(164.453)	17.436	-
22.	İhracat	101.265.665	5.208.480	43.454.594	164.790	-
23.	İthalat	11.183.861	7.601	5.064.046	18.803	202.820

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2009 ve 2008 tarihleri itibariyle Şirket'in vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Euro ve İngiliz Sterlini'ndeki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir :

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
Cari dönem		
	Kar/zarar	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
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(516.864)	516.864
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro 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- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	4.765	(4.765)
Toplam (3+6+9)	(1.325.990)	1.325.990

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
Cari dönem		
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(905.439)	905.439
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(905.439)	905.439
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(36.781)	36.781
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(36.781)	36.781
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	3.657	(3.657)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	3.657	(3.657)
Toplam (3+6+9)	(938.563)	938.563

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

38. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

b) Faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Faiz oranı riski

Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Şirket 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, Şirket'in 31 Aralık 2009' dan (31 Aralık 2008) sonraki ilk raporlama dönemi olan 31 Mart 2010 (31 Mart 2009) tarihi itibariyle krediler üzerindeki etkisi gösterilmektedir.

		31 Aralık 2009
		Artış Vergi öncesi kara etkisi
Libor	100 baz puan	(23.954)
Euribor	100 baz puan	(30.020)

		31 Aralık 2008
		Artış Vergi öncesi kara etkisi
Libor	100 baz puan	(194.232)
Euribor	100 baz puan	(278.882)

1 Ocak 2007'den itibaren geçerli olan UFRS 7 "Finansal Araçlar" standardı kapsamında, Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

Faiz pozisyonu tablosu		Cari dönem	Önceki dönem
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler		-	1.328.802
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		22.621.734	22.939.162

Sermaye yönetimi

Şirket'in sermaye yönetimi politikasının (stratejisinin) amacı, şirket operasyonlarını devamını sağlayacak güçlü sermaye oranına ulaşmak ve hissedarlara sağlanacak faydayı en üst düzeye çıkartmaktır. Şirket, sermayesini piyasaların durumu, ekonomik gelişmeler ve büyüme stratejisine göre yönetir. Kar payı dağıtımları SPK'nın kar dağıtımı ile ilgili hükümleri uyarınca yapılır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

31 Aralık 2009 tarihi itibariyle

Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

39. Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar)

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.

40. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.

41. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar

Yoktur.