

**Parsan Makina Parçaları
Sanayii Anonim Şirketi**

30 Eylül 2009 tarihi itibariyle konsolide finansal tablolar

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

İçindekiler

Sayfa

Konsolide bilanço	3 - 4
Konsolide gelir tablosu	5
Konsolide özsermaye değişim tablosu	6
Konsolide nakit akım tablosu	7
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8 - 42

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Konsolide bilanço
(Para birimi –Türk Lirası (TL))

		Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2009	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2008
Varlıklar			
Dönen varlıklar		42.791.491	63.527.031
Nakit ve nakit benzerleri	6	6.775.790	4.588.285
Finansal yatırımlar	7	-	-
Ticari alacaklar		-	-
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	37	4.224.811	2.604.142
- Diğer ticari alacaklar	10	8.307.804	14.948.638
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	-	-
Diğer alacaklar	11	116.316	414.682
Stoklar	13	20.360.396	36.065.205
Canlı varlıklar	14	-	-
Diğer dönen varlıklar	26	3.006.374	4.906.079
Duran varlıklar		214.682.924	223.677.949
Ticari alacaklar		-	-
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	37	-	-
- Diğer ticari alacaklar	10	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	-	-
Diğer alacaklar	11	211.032	288.893
Finansal yatırımlar	7	1.291.145	993.284
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	16	59.359.097	63.383.114
Canlı varlıklar	14	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	17	-	-
Maddi duran varlıklar	18	147.889.594	152.539.145
Maddi olmayan duran varlıklar	19	1.115.877	1.425.105
Şerefiye	20	4.803.509	4.803.509
Ertelemiş vergi varlığı	35	-	-
Diğer duran varlıklar	26	12.670	244.899
Toplam varlıklar		257.474.415	287.204.980

İlişikteki 8 ile 42'inci sayfalar arasında yer alan muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Konsolide bilanço
(Para birimi –Türk Lirası (TL))

		Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2009	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2008
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		14.868.430	23.718.216
Finansal borçlar	8	10.210.245	7.719.738
Diğer finansal yükümlülükler	9	5.542	9.732
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	37	378.964	7.770.778
- Diğer ticari borçlar	10	2.854.898	5.908.679
Diğer borçlar	11	175.379	738.856
Finans sektörü faaliyetlerden borçlar	12	-	-
Devlet teşvik ve yardımları	21	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	35	-	198.883
Borç karşılıkları	11	268.483	264.207
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	26	974.919	1.107.343
Uzun vadeli yükümlülükler		23.825.406	29.533.125
Finansal borçlar	8	13.953.713	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	4.056.338	4.388.825
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	35	5.815.355	8.596.074
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	26	-	-
Özkaynaklar		218.780.579	233.953.639
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		-	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 karı /Zararı		(13.864.168)	20.456.884
Azınlık payları		26.305.564	27.614.456
Toplam kaynaklar		257.474.415	287.204.980

İlişikteki 8 ile 42'inci sayfalar arasında yer alan muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Konsolide gelir tablosu
(Para birimi – Türk Lirası (TL))

	Dipnot referansları	Bağımsız incelemeden geçmemiş		Bağımsız incelemeden geçmiş	
		1 Ocak 30 Eylül 2009	1 Temmuz 30 Eylül 2009	1 Ocak 30 Eylül 2008	1 Temmuz 30 Eylül 2008
Sürdürülen faaliyetler					
Satış gelirleri	28	40.766.719	12.089.865	122.386.530	34.880.992
Satışların maliyeti (-)	28	(40.888.916)	(11.849.602)	(77.474.245)	(25.132.715)
Brüt kar/(zarar)		(122.197)	240.263	44.912.285	9.748.277
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	29	(2.943.649)	(1.049.782)	(5.659.512)	(1.620.764)
Genel yönetim giderleri (-)	29	(8.186.352)	(2.612.267)	(8.246.055)	(2.602.298)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	29	(178.614)	(73.390)	(198.858)	(72.299)
Diğer faaliyet gelirleri	31	2.156.991	(40.388)	945.755	329.505
Diğer faaliyet giderleri (-)	31	(3.937.341)	(395.513)	(2.613.296)	(1.874.820)
Faaliyet karı/(zararı)		(13.211.162)	(3.931.077)	29.140.319	3.907.601
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar		(4.024.017)	(1.428.291)	10.404.849	2.124.407
Esas faaliyet dışı finansal gelirler	32	1.624.663	533.176	3.300.778	716.715
Esas faaliyet dışı finansal giderler (-)	33	(2.341.873)	(58.551)	(5.221.258)	280.005
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		(17.952.389)	(4.884.743)	37.624.688	7.028.728
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri					
- Dönem vergi gelir/gideri	35	0	0	(6.074.576)	(1.164.405)
- Ertelenmiş vergi gelir/gideri	35	2.779.329	641.884	358.655	(67.276)
Dönem karı/(zararı)		(15.173.060)	(4.242.859)	31.908.767	5.797.047
Diğer kapsamlı gelir					
Döneme ait toplam kapsamlı gelir/(gider)		(15.173.060)	(4.242.859)	31.908.767	5.797.047
Dönem kar/zararının dağıtımı					
Azınlık payları		(1.308.892)	(307.944)	4.410.730	866.294
Ana ortaklık payları		(13.864.168)	(3.934.915)	27.498.037	4.930.753
Ana ortaklık paylarına ilişkin hisse başına kazanç/(zarar)		(0,0018)	(0,0005)	0,0050	0,0021
(Hisse başına TL olarak)	36				

İlişikteki 8 ile 42'inci sayfalar arasında yer alan muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine 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	Net dönem karı / zararı	Geçmiş yıllar karları	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık payları	Toplam
1 Ocak 2008 itibariyle bakiye	64.260.000	7.710	10.206.571	193.692	55.693.519	20.083.110	25.856.738	176.301.340	22.767.953	199.069.293
Transferler	-	-	-	-	-	-20.083.110	20.083.110	0	-	0
Net dönem karı	-	-	-	-	-	27.498.037	-	27.498.037	4.410.730	31.908.767
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	-	0	-676.090	-676.090
30 Eylül 2008 itibariyle bakiye	64.260.000	7.710	10.206.571	193.692	55.693.519	27.498.037	45.939.848	203.799.377	26.502.593	230.301.970
1 Ocak 2009 itibariyle bakiye	64.260.000	7.710	10.206.571	193.692	65.171.584	20.456.884	46.042.742	206.339.183	27.614.456	233.953.639
Sermaye Artışı	12.852.000	-7.710	-8.015.407	-	-	-	-4.828.883	-	-	0
Transferler	-	-	-	14.825.688	-	-20.456.884	5.631.196	-	-	0
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-13.864.168	-	-13.864.168	-1.308.892	-15.173.060
30 Eylül 2009 itibariyle bakiye	77.112.000	0	2.191.164	15.019.380	65.171.584	-13.864.168	46.845.055	192.475.015	26.305.564	218.780.579

İlişikteki 8 ile 42'inci sayfalar arasında yer alan muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide nakit akım tablosu (Para birimi – Türk Lirası (TL))

	Dipnot referansları	(Bağımsız incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2009	(Bağımsız incelemeden geçmiş) 30 Eylül 2008
İşletme faaliyetlerden sağlanan nakit girişleri			
Vergi öncesi zarar		(17.952.389)	37.624.688
Vergi öncesi zarar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit arasındaki mutabakat			
Amortisman ve ifta gideri	18, 19, 30	6.878.467	7.201.763
Kıdem tazminatı karşılığı	24, 30	1.495.572	1.269.161
Şüpheli alacak karşılığı	10, 31	-	429.857
İştirak karı		-	(8.586.784)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar		4.024.017	-
İştirakler bedelsiz hisse alımı	31	(909.524)	-
İştirakler değer düşüklüğü karşılığı	31	611.663	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı		1.504.786	-
Faiz giderleri	33	1.146.999	1.255.436
Faiz gelirleri	32	(98.565)	(94.951)
Maddi varlıkların satışından doğan kar	31	(17.628)	(439.217)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(3.316.602)	38.659.953
Net işletme sermayesindeki değişim			
Ticari alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklar		5.020.163	(6.175.197)
Diğer alacaklar		376.227	(289.224)
Stoklar		14.200.023	(12.997.273)
Diğer dönen ve duran varlıklar		2.131.934	1.065.062
Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve alınan avanslar		(10.445.593)	988.871
Diğer borçlar ve diğer yükümlülükler		(691.622)	(51.054)
Ödenen vergiler	35	(198.883)	(5.902.855)
Ödenen kıdem tazminatı	24	(1.828.059)	(453.026)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit		5.247.588	14.845.257
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı			
Maddi ve maddi olmayan varlık alımları		(1.921.081)	(8.159.482)
Maddi ve maddi olmayan varlık satış hasılatı		17.628	917.935
Alınan Faiz		98.565	94.951
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(1.804.888)	(7.146.596)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı			
Banka kredilerinden sağlanan nakit		10.106.425	-
Banka Kredilerinin ödemeleri		(10.214.621)	(5.527.109)
Ödenen faiz		(1.146.999)	(1.255.436)
Ödenen temettü		-	(676.090)
Finansal faaliyetlerden (kullanılan) / sağlanan nakit		(1.255.195)	(7.458.635)
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net artış		2.187.505	240.026
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	6	4.588.285	3.725.847
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	6	6.775.790	3.965.873

İlişikteki 8 ile 42'inci sayfalar arasında yer alan muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 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 rayiç değerleri ile gösterilen arsalar dışında tarihsel maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Şirket’in Tebliğ’e göre hazırlanmış 30 Eylül 2009 tarihi itibariyle düzenlenmiş konsolide bilançosu ve bu tarihte sona eren yıla ait konsolide gelir tablosu 13.11.2009 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) Finansal varlıklar ve şerefiye üzerindeki değer düşüklüklerinin tahmini,
- 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.
- c) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

1 Ocak 2009 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren yeni standart, var olan standartlarda değişiklik ve yorumlar aşağıda yer almaktadır:

Şirket'in, finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayan yeni standart ve değişiklikler aşağıdaki gibidir;

UFRS 1, "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Kez Uygulanması" ve UMS 27 "Konsolide ve Konsolide Olmayan Finansal Tablolar" (Değişiklik)

UFRS 2, "Hisse Bazlı Ödeme (Değişiklik) - Hakkın Kazanılması ve İptal edilmesi"

UFRS 8, "Faaliyet Bölümleri"

UMS 23 "Borçlanma Maliyetleri (Değişiklik)"

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum ve UMS 1'de yapılan değişiklikler: "Tasfiyeden Kaynaklanan Satılabilir Finansal Araçlar ve Yükümlülükler" (Değişiklik)

UMS 39 "Finansal Araçlar: Uygun Korunmalı Enstrümanlar Muhasebeleştirme ve Ölçme"

UFRYK 13, "Müşteri Bağlılık Uygulamaları"

UFRYK 15 "Gayrimenkul İnşaatı ile İlgili Anlaşmalar"

UFRYK 16 "Yurtdışındaki İşletmede Bulunan Net Yatırım İle İlgili Riskten Korunma"

Şirket'in, finansal durumuna ve faaliyetlerine etkisi olan yeni standart ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar" (Değişiklik)

UMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" (Değişiklik)

Şirket konsolide finansal tabloların sunuluşuna ilişkin ilgili söz konusu değişiklikleri SPK'nın zorunlu raporlama formatında yaptığı değişiklikler doğrultusunda uygulamıştır.

UFRS'lerdeki iyileştirmeler: Mayıs 2008'de Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) standartlarla ilgili tutarsızlıkları ortadan kaldırmak ve anlatımı daha açık hale getirmek için ilk toplu değişiklikleri yayınlamıştır. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış, henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulama yoluna gidilmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" ve UMS 27 "Konsolide ve Solo Finansal Tablolar'a İlişkin Yapılan Düzenlemeler" (Revize) (1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir).

Revize edilmiş UFRS 3 ve revize edilmiş UMS 27, 10 Ocak 2008 tarihinde UFRK tarafından yayımlanmıştır. Revize edilmiş UFRS 3 (UFRS 3R) 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

Revize edilmiş UMS 27 (UMS 27R) bağlı ortaklığın hisse sahipliğinde meydana gelen değişikliklerin sermaye hareketi olarak değerlendirilmesi gerektiğini tanımlamaktadır. Böylelikle sözkonusu sermaye hareketinin şerefiyeye veya kar zarara herhangi bir etkisi olmayacaktır.

Ayrıca, standart bağlı ortaklık zararlarının ve bağlı ortaklık üzerinde kaybedilen kontrolün muhasebeleştirilmesi konusunda da değişiklikler getirmektedir. İleriki dönemlerde yeni satın alımların olması durumunda Şirket revize edilmiş UFRS 3'ü uygulayacaktır.

UMS 39'da yapılan değişiklikler: Temmuz 2008'de yayınlanmış olup, 1 Temmuz 2009 tarihi itibarıyla ve sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS 32, UMS 1, UFRS 3'de ve Mayıs 2008'de yayımlanan UFRS'deki iyileştirmeler çerçevesinde yapılan değişikliklerin UMS 39'da gerektirdiği değişiklikleri içermektedir.

UFRS 1'de yapılan değişiklikler: Kasım 2008'de yayınlanmış olup, 1 Temmuz 2009 tarihi itibarıyla ve sonrasında başlayan mali dönemler için geçerlidir. UMS ve UFRS'lerde 3 Temmuz 2008 tarihine kadar gerçekleştirilen değişikliklerin UFRS 1'de gerektirdiği değişiklikleri içermektedir.

UFRYK 17 'Parasal olmayan varlıkların hissedarlara dağıtımı: (1 Temmuz 2009 tarih veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerli olup ileriye dönük uygulanacaktır)' Standart, hissedarların teslim alacağı parasal veya parasal olmayan varlıkları seçme hakkına sahip olmaları durumu da dahil olmak üzere, karşılıklı olan tüm parasal olmayan varlıkların dağıtımı için uygulanacaktır.

UFRYK 18 'Müşterilerden Varlık Transferi': (1 Temmuz 2009 tarih veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir)' Standard, müşterilerden alınan maddi duran varlıkların, inşaat yapımı için alınan nakdin veya bu türde müşterilerden alınan varlıkların muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

UFRS'lerdeki iyileştirmeler

Nisan 2009'da Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) 12 standartta toplam 15 adet değişiklik gerçekleştirmiştir. UMSK'nın değişiklik getirdiği standartlar aşağıda sunulmuştur:

- UFRS 2: UFRS 2 ve UFRS 3'ün kapsamı
- UFRS 5: Satılmaya hazır varlık olarak sınıflanan duran varlıkların ve durdurulan faaliyetlerin açıklanması
- UFRS 8: Bölümlere göre varlıkların açıklanması
- UMS 1: Dönüştürülebilir araçların dönen/duran olarak sınıflanması
- UMS 7: Muhasebeleştirilmemiş varlıklarla ilgili harcamaların sınıflanması
- UMS 17: Arsa ve bina kiralama sözleşmelerinin sınıflanması
- UMS 18: İşletmenin ana işletme gibi mi yoksa aracı gibi mi hareket ettiğinin belirlenmesi
- UMS 36: Şerefiye değer düşüklüğü testindeki muhasebeleştirme birimi
- UMS 38: Revize UFRS 3 ile ilgili ek değişiklikler
- UMS 38: İşletme birleşmelerinde satın alınan maddi olmayan varlıkların rayiç değer ölçümü
- UMS 39: Kredilerle ilgili peşin ödemeli cezaların saklı türev ürünü olarak değerlendirilmesi
- UMS 39: İşletme birleşmesi sözleşmesindeki kapsam istisnası
- UMS 39: Nakit akımı koruması muhasebesi
- UFRYK 9: UFRYK 9 ve UFRS 3'ün kapsamı
- UFRYK 16: Koruma amaçlı aracı olan işletmeye getirilen kısıtlamalarla ilgili değişiklik

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

Uygulanan konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar Parsan'ın ve kontrolünde bulunan bağlı ortaklığı Omtaş'ın 30 Eylül 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

			İştirak ve oy yüzdeleri	
			30 Eylül	31 Aralık
			2009	2008
Kurulduğu Ülke	Başlıca faaliyetler			
Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret A.Ş.(Omtaş)	Türkiye	Dövme çelik parça üretimi	%40,28	%40,28

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 ortaklıkların sahip oldukları etkin sahiplik oranı aşağıdaki gibidir :

			Etkin sahiplik oranı	
			30 Eylül	31 Aralık
			2009	2008
Ortaklığın ünvanı	Kurulduğu Ülke			
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. (Asil Çelik)	Türkiye		%21,30	%21,30

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

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.

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 rayiç 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

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

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 rayiç 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya finansal yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansitmaktadır. 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.

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) rayiç değer olan işlem maliyetleri üzerinden (finansal yükümlülük için düşülerek) hesaplanır.

İlk kaydı müteakip, krediler ve alacaklar ve rayiç değeri belirlenemeyen sermaye aracı niteliğindeki finansal varlıklar hariç olmak üzere, finansal varlıklar, varlık olan finansal türevler dahil olmak üzere, rayiç değerinden satış durumunda ortaya çıkacak işlem maliyetleri düşülmeksizin değerlenir. Krediler ve alacaklar efektif faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan iskonto edilmiş maliyetleri ile rayiç 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 rayiç 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

Ticari borçlar

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

Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle 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 kullanılabileceği 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 tarihlerde geçerli olacak ve bilanço tarihi itibarıyla 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

Yabancı para cinsinden işlemler

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

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 artırımını yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değer döneme başı itibarıyla 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 tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Netleştirme/mahsup

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

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;

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

- (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.

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:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
İskonto oranı	%12	%12
Öngörülen maaş/tavan artışı	%5.4	%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

Şirket'in ana faaliyet konusu tek olduğundan ve faaliyetlerini Türkiye'de sürdürdüğünden bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

6. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kasa	57.272	24.205
Banka (vadesiz mevduat)	1.088.367	1.645.074
Banka (vadeli mevduat)	5.140.151	2.919.006
Diğer	-	-
	6.775.790	4.588.285

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla 5.140.152 TL (31 Aralık 2008 – 2.919.006 TL) tutarındaki Euro cinsinden vadeli mevduatların vadesi 6 ile 32 gün (31 Aralık 2008 - 7 ile 33 gün) arasında olup faiz oranları %3.75 ile %9,99 (31 Aralık 2008 - % 2 - % 6,50) arasında değişmektedir.

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

7. Finansal yatırımlar

Satılmaya hazır finansal yatırımlar

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla, satılmaya hazır finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009		31 Aralık 2008	
	İştirak Tutarı	Pay Tutarı %	İştirak Tutarı	Pay Tutarı %
Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş.	1.275.540	9,52	977.679	9,52
Yazıcı Güriş Parsan Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	15.605	20,00	15.605	20,00
	1.291.145		993.284	

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla, Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş.'nin rayiç bedeli güvenilir bir şekilde ölçülemediğinden enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değeri üzerinden taşınmaktadır.

8. Finansal borçlar

a) Kısa ve uzun vadeli banka kredileri

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli banka kredileri	4.062.661	1.328.802
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	5.610.737	5.880.894
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	536.847	510.042
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	10.210.245	7.719.738
Uzun vadeli banka kredileri	13.396.532	15.722.731
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	557.181	825.495
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	13.953.713	16.548.226
Toplam finansal borçlar	24.163.958	24.267.964

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. Finansal borçlar (Devamı)

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

	30 Eylül 2009		31 Aralık 2008	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Euro (TL karşılığı)	4.388.171	9.571.651	510.042	12.694.312
ABD Doları (TL karşılığı)	-	9.992.798	-	9.734.808
TL	211.337	-	1.328.802	-
	4.599.508	19.564.449	1.838.844	22.429.120

Bilanço tarihlerindeki etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli		
Euro cinsinden krediler	Euribor+(%2,5-%6,5)	-
TL krediler	%18,5-%19	%18,5
Uzun vadeli		
Euro cinsinden krediler	Euribor+(%2,4 - %3)	Euribor+(%2,4 - %3)
ABD Doları cinsinden krediler	Libor+(%2,0 - %2,4)	Libor+(%2,0 - %2,4)

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

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
1 yıl içinde ödenecekler	6.853.414	5.880.894
1-2 yıl içinde ödenecekler	7.031.597	5.519.861
2-3 yıl içinde ödenecekler	4.515.984	5.044.126
3-4 yıl içinde ödenecekler	606.274	4.540.075
4-5 yıl içinde ödenecekler	-	618.669
5 yıldan sonra ödenecekler	-	-
	19.007.269	21.603.625

30 Eylül 2008 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

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Bir seneden kısa vadeli	536.847	510.042
Bir seneden uzun beş yıldan kısa vadeli	557.181	825.495
Finansal kiralama borçlarının indirgenmiş değeri	1.094.028	1.335.537

Şirket'in finansal kiralama borçlarının tamamı Euro'dur.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

8. Finansal borçlar (Devamı)

Finansal kiralama borçlarının bilanço tarihlerindeki efektif faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Bir seneden kısa vadeli	576.930	585.029
Bir seneden uzun beş yıldan kısa vadeli	576.931	886.966
Toplam finansal kiralama borçları	1.153.861	1.471.995

9. Diğer finansal yükümlülükler

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Factoring borçları	5.542	9.732
Toplam	5.542	9.732

10. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan ticari alacaklar hariç)

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Ticari alacaklar	7.871.522	14.668.280
Alacak senetleri	436.282	280.358
Şüpheli alacaklar	862.938	862.938
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(862.938)	(862.938)
Toplam	8.307.804	14.948.638

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

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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

**30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

b) Ticari borçlar (ilişkili taraflardan ticari borçlar hariç)

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli ticari borçlar	2.854.898	5.908.679
Uzun vadeli ticari borçlar	-	-
	2.854.898	5.908.679

11. Diğer alacak ve borçlar

a) Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Verilen avanslar	65.561	360.194
Diğer çeşitli alacaklar	50.755	35.148
Verilen hizmet alacakları	-	19.340
	116.316	414.682

b) Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Verilen avanslar	211.032	288.893
	211.032	288.893

c) Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Alınan avanslar	148.513	731.246
Diğer çeşitli borçlar	26.866	7.610
	175.379	738.856

d) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Gider tahakkukları	8.043	241.310
İhracat komisyon karşılığı	260.440	22.897
	268.483	264.207

e) Uzun vadeli borç karşılıkları / Yoktur.

12. Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar / Yoktur

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

13. Stoklar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
İlk madde ve malzeme	10.557.074	15.410.643
Yarı mamuller	3.606.167	10.205.577
Mamuller	6.190.338	10.441.766
Ticari mallar	3.136	3.538
Diğer stoklar	3.681	3.681
	20.360.396	36.065.205

14. Canlı varlıklar / Yoktur.

15. Devam eden inşaat sözleşmelerine ilişkin varlıklar / Yoktur.

16. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	30 Eylül 2009		31 Aralık 2008	
	İştirak tutarı	Pay tutarı %	İştirak tutarı	Pay tutarı %
Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	59.359.097	21,30	63.383.114	21,30
	59.359.097	21,30	63.383.114	21,30

Şirket'in 2009, Ocak-Eylül döneminde Asil Çelik'ten aldığı temettü yoktur. (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 30 Eylül 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 gelir tabloları ekte sunulmuştur.

Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Bilanço	Bağımsız İncelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Varlıklar		
Çari / dönen varlıklar	130.065.788	211.150.002
Çari olmayan / duran varlıklar	216.205.484	204.536.469
Toplam varlıklar	346.271.272	415.686.471
Yükümlülükler		
Kısa vadeli yükümlülükler	24.238.684	75.087.567
Uzun vadeli yükümlülükler	43.410.588	43.025.595
Özsermaye	278.622.000	297.573.309
Toplam özsermaye ve yükümlülükler	346.271.272	415.686.471

Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. Gelir Tablosu	Bağımsız İncelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Brüt esas faaliyet karı	(44.060)	81.924.860
Faaliyet karı	(24.101.753)	69.696.401
Vergi öncesi kar	(23.461.144)	61.319.480
Vergiler	4.568.577	(12.378.516)
Net dönem karı	(18.892.567)	48.940.964

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

17. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yoktur.

18. Maddi duran varlıklar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Maddi varlıklar, net	136.669.911	140.809.985
Yapılmakta olan yatırımlar	11.219.683	11.729.160
Toplam maddi varlıklar	147.889.594	152.539.145

	Arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	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	130.055.087
Girişler	-	157.969	310.166	896.589	108.412	130.017	2.530.427	4.133.580
Çıkışlar, net	-	-	(64.639)	(61.764)	(8.305)	-	(344.010)	(478.718)
Cari yıl amortismanı	-	(123.894)	(306.980)	(4.028.588)	(49.886)	(243.090)	(2.303.668)	(7.056.106)
30 Eylül 2008 net defter değeri	68.940.257	1.759.832	7.905.539	42.321.466	200.182	2.699.373	2.827.194	126.653.843
1 Ocak 2009, net bakiyeleri	68.940.257	1.845.639	9.956.160	45.190.065	184.742	1.673.665	2.604.639	140.809.985
Girişler	-	14.599	-	1.445.438	25.707	98.317	826.036	2.410.097
Çıkışlar, net	-	-	-	-	-	-	-	-
Cari yıl amortismanı	-	(138.890)	(374.950)	(3.794.190)	(48.647)	(397.033)	(1.796.463)	(6.550.172)
Yeniden değerlendirme artışı	10.414.818	-	-	-	-	-	-	10.414.818
30 Eylül 2009 net defter değeri	79.355.075	1.721.350	9.581.210	42.841.313	161.802	1.374.949	1.634.211	136.669.911
30 Eylül 2008 bakiyeleri								
Maliyet	68.940.257	3.620.012	15.954.140	155.530.955	870.586	7.175.093	19.886.223	271.977.266
Birikmiş amortisman	-	(1.860.180)	(8.048.601)	(113.209.489)	(670.404)	(4.475.720)	(17.059.029)	(145.323.423)
30 Eylül 2008 net defter değeri	68.940.257	1.759.832	7.905.539	42.321.466	200.182	2.699.373	2.827.194	126.653.843
30 Eylül 2009 bakiyeleri								
Maliyet	79.355.075	3.766.251	18.115.769	159.335.994	896.294	8.115.079	21.179.968	290.764.429
Birikmiş amortisman	-	(2.044.902)	(8.534.559)	(116.494.680)	(734.492)	(6.740.130)	(19.545.756)	(154.094.519)
30 Eylül 2009 net defter değeri	79.355.075	1.721.350	9.581.210	42.841.313	161.802	1.374.949	1.634.211	136.669.911

31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla Şirket'in arsaları bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından değerlemeye tabi tutulmuş ve ilgili arsaların peşin satışa yönelik piyasa değeri 79.355.075 TL (31 Aralık 2007-68.940.257 TL) olarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla arsaların yeniden değerlendirilmemiş kayıtlı değeri 5.688.645 TL'dir (31 Aralık 2007 - 5.688.645 TL). 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 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla muhasebeleştirmiştir. Buna ilave olarak Şirket özkaynak metoduyla muhasebeleştiği iştiraki Asil Çelik'in arsalarının yeniden değerlendirilmesinden kendi payına düşen toplam 612.478 TL'yi özkaynaklar içerisinde yeniden değerlendirme fonu olarak muhasebeleştirmiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

19. Maddi olmayan duran varlıklar

	Haklar	Araştırma Geliştirme	Özel maliyetler	Virman	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
1 Ocak 2008, net bakiyeler	25.067	310.897	-	-	155.641	491.605
Girişler	70.760	-	-	-	99.584	170.344
Cari dönem amortismanı	(11.633)	(47.425)	-	-	(86.599)	(145.657)
30 Eylül 2008 Net defter değeri	84.194	263.472	-	-	168.626	516.292
1 Ocak 2009, net bakiyeler	403.570	247.664	-	2.195	771.676	1.425.105
Girişler	4.717	-	-	-	16.545	21.262
Cari dönem amortismanı	(97.998)	(47.425)	-	-	(182.872)	(328.295)
Virman	-	-	-	(2.195)	-	(2.195)
30 Eylül 2009 Net defter değeri	310.289	200.239	-	-	605.349	1.115.877
30 Eylül 2008 bakiyeleri						
Maliyet	182.510	316.167	22.853		604.260	1.125.790
Birikmiş amortisman	(98.316)	(52.695)	(22.853)		(435.634)	(609.498)
30 Eylül 2008 Net defter değeri	84.194	263.472	-	-	168.626	516.292
30 Eylül 2009 bakiyeleri						
Maliyet	522.989	316.167	22.853		1.234.014	2.096.023
Birikmiş amortisman	(212.699)	(115.928)	(22.853)		(628.666)	(980.146)
30 Eylül 2009 Net defter değeri	310.289	200.239	-	-	605.349	1.115.877

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

	30 Eylül 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

30 Eylül 2009 tarihi itibari ile Şirket aleyhine 380.730 TL tutarında (31 Aralık 2008 – 258.753 TL), Şirket'in ticari faaliyetleri ile ilgili açılmış bulunan çeşitli davalar mevcuttur. Bu davaların 30 Eylül 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

22. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla 2.097.664 TL ve 180.484 USD verilen teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2008 - 1.447.810 TL ve 258.150 USD).

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

İpotekler

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla alınan kredi için, bina ve araziler üzerinde 7.500.000 Euro, ve 7.750.000 ABD Doları tutarında ipotek bulunmaktadır.

23. Taahhütler

Yoktur.

24. Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Kıdem tazminatı karşılığı	4.056.338	4.388.825
	4.056.338	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 30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla, 2.365 TL (31 Aralık 2008 - 2.173 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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:

24. Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı)

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
1 Ocak bakiyesi	4.388.825	4.136.240
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.828.059)	(453.026)
Dönem içinde ayrılan karşılık, aktüeryal kazanç/kayıp dahil	1.495.572	1.269.161
Dönem sonu bakiyeleri	4.056.338	4.952.375

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

25. Emeklilik planları

Yoktur.

26. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Devreden KDV	1.493.585	3.036.988
İş avansları	79.877	50.136
Diğer KDV	350.976	103.948
Gelecek aylara ait giderler	107.035	412.131
Personelden alacaklar	15.398	5.678
Peşin ödenen vergiler	927.007	1.290.857
Diğer çeşitli dönen varlıklar	32.496	6.341
	3.006.374	4.906.079

b) Diğer duran varlıklar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Verilen avanslar	-	241.203
Gelecek yıllara ait giderler	12.670	3.696
	12.670	244.899

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Ödenecek sosyal sigorta primleri	413.730	427.701
Ödenecek vergi ve fonlar	302.603	331.232
Personele borçlar	250.395	344.073
Diğer yükümlülükler	8.191	4.337
Diğer	-	-
	974.919	1.107.343

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

27. Özkaynaklar

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

30 Eylül 2009 ve 30 Eylül 2008 tarihleri itibariyle, ana ortaklık dışı paylardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
1 Ocak bakiyesi	27.614.456	22.767.953
Ana ortaklık dışı paylara ait karlar /Zararlar	(1.308.892)	4.410.730
Ödenen temettü	-	(676.090)
Dönem sonu itibariyle	26.305.564	26.502.593

b) Ödenmiş sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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

	30 Eylül 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

27. Özkaynaklar (devamı)

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

25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

9 Ocak 2009 tarih, 1/6 sayılı SPK kararı uyarınca; halka açık anonim ortaklıkların 2008 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesi ile ilgili olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, asgari kar dağıtım oranının Seri: IV, No: 27 Tebliği'nin 5'inci maddesinde belirtildiği üzere % 20 olarak uygulanmasına, bu dağıtımın genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine karar verilmiştir.

Yine anılan karar uyarınca, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan işletmelerce dağıtılabilir karın hesaplanmasında konsolide finansal tablolarda yer alan kar içinde görünen; bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi teşebbüs ve iştiraklerden ana ortaklığın konsolide 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.

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.

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

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

30 Eylül 2009 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal mali tablolarındaki geçmiş yıl zararları 10.945.875,88 TL'dir (31 Aralık 2008 –7.430.296 TL).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

28. Satışlar ve satışların maliyeti

a) Net satışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Yurtiçi satışlar	14.142.943	44.785.808
Yurtdışı satışlar	26.613.429	76.406.639
Diğer gelirler	607.234	1.624.263
Satıştan iadeler	(46.679)	(204.692)
Diğer İndirimler	(550.208)	(225.488)
Satış gelirleri, net	40.766.719	122.386.530

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	12.393.511	50.666.342
Direkt işçilik giderleri	6.052.788	12.202.985
Tükenme payları ve amortisman giderleri	3.369.431	6.617.403
Diğer üretim giderleri	6.105.132	20.050.588
Toplam üretim maliyeti	27.920.862	89.537.318
Yarı mamül değişimi	6.599.410	(7.468.812)
Mamül değişimi	6.368.644	(4.594.261)
Satışların maliyeti	40.888.916	77.474.245

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	2.943.649	5.659.512
Genel yönetim giderleri	8.186.352	8.246.055
Araştırma ve geliştirme giderleri	178.614	198.858
Toplam	11.308.615	14.104.425

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
İhracat giderleri	1.546.588	3.112.699
Personel ücretleri	654.639	1.130.952
Nakliye giderleri	81.187	298.652
Sergi ve fuar giderleri	66.112	183.667
Ambalaj giderleri	65.920	172.753
İlan ve reklam giderleri	173.725	133.398
Seyahat giderleri	137.936	92.589
Amortisman giderleri	4.389	-
Diğer	213.153	534.802
Toplam	2.943.649	5.659.512

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Personel giderleri	3.312.111	4.126.608
Kıdem tazminatı giderleri	1.495.571	1.269.161
Amortisman giderleri	1.395.761	456.155
Danışmanlık giderleri	360.708	434.885
Seyahat giderleri	93.812	201.524
Sigorta giderleri	218.936	174.573
Akaryakıt giderleri	99.242	136.574
Vergi resim ve harç giderleri	33.876	131.828
Haberleşme giderleri	79.148	101.500
Temsil ve ağırlama giderleri	90.908	81.829
Bakım onarım giderleri	77.632	70.302
İlan ve reklam giderleri	24.001	14.683
Diğer	904.646	1.046.433
Toplam	8.186.352	8.246.055

c) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Personel giderleri	54.053	73.546
Amortisman giderleri	113.485	124.102
Diğer	11.076	1.210
Toplam	178.614	198.858

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

30. Niteliklerine göre giderler

a) Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Üretim maliyeti	3.369.432	6.617.403
Genel yönetim giderleri	1.395.761	456.155
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	4.985	4.103
Araştırma ve geliştirme giderleri	113.485	124.102
Çalışılmayan Kısım Gider ve Zararları	1.953.934	-
Diğer	40.870	-
Toplam	6.878.467	7.201.763

b) Personel giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Maaşlar ve ücretler	4.879.092	4.169.743
Diğer sosyal giderler	716.600	1.161.363
Kıdem tazminatı gideri	1.226.687	1.269.161
Toplam	6.822.379	6.600.267

31. Diğer faaliyetlerden gelir / giderler

a) Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Kambiyo karları	-	90.192
Duran varlık satış karı	17.628	439.217
Çelik satışından karlar	18.332	34.668
Önceki dönem gelir ve karları	1.037.388	22.220
İştirak hisse artışı	909.524	-
Diğer	174.119	359.458
Toplam	2.156.991	945.755

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

31. Diğer faaliyetlerden gelir / giderler (devamı)

b) Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Kambiyo zararları	-	1.825.107
Bağış ve yardımlar	171.360	213.877
Vergi ve cezalar	65.717	41.202
Önceki dönem gider ve zararları	20.963	523.141
Çalışmayan kısım gider ve zararları	2.919.447	-
İştirakler değer düşüklüğü karşılığı	611.660	-
Diğer	148.194	9.969
Toplam	3.937.341	2.613.296

32. Finansal gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
İştiraklerden sağlanan gelirler	-	250.405
Kambiyo karları	1.231.130	2.819.974
Vade farkı gelirleri	222.443	89.298
Faiz gelirleri	98.565	94.951
Menkul kıymet satış karları	36.054	30.672
Reeskont gelirleri	36.471	15.478
Toplam	1.624.663	3.300.778

33. Finansal giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Kambiyo zararları	1.122.710	3.891.003
Faiz giderleri	1.146.999	1.255.436
Banka masrafları	35.023	42.042
Teminat mektubu komisyon gideri	25.816	26.987
Reeskont giderleri	11.325	5.790
Toplam	2.341.873	5.221.258

34. Satış amacıyla elde tutulan varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Yoktur.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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.

1 Ocak 2007 tarihinden itibaren geçerli olan yeni 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. Şirket tarafından bir dokümantasyon yapılmıştır.

30 Eylül 2009 ve 30 Eylül 2008 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Cari kurumlar vergisi karşılığı	0	6.074.576
Ertelenmiş vergi geliri	2.779.329	(4.921.216)
	2.779.329	1.153.360

30 Eylül 2009 ve 30 Eylül 2008 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Cari dönem kurumlar vergisi	0	6.074.576
Peşin ödenen vergi tutarı	(20.529)	(4.921.216)
Ödenecek vergi yükümlülüğü	(20.529)	1.153.360

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

35. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Vergi öncesi kar'a yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Eylül tarihi itibarıyla gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Vergi öncesi kar	(17.952.389)	37.624.688
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %20	3.590.478	(7.524.938)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(773.032)	(490.036)
İndirimler	1.221.955	454.621
İştiraklerden ve bağlı ortaklıklardan sağlanan gelirler	-	2.080.970
Diğer	(1.260.072)	(236.538)
Konsolide gelir tablosuna yansıtılan vergi gideri	2.779.329	(5.715.921)

b) Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

30 Eylül 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla, 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)	
	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Maddi varlıklar (net)	(29.677.673)	(50.645.279)	(5.935.535)	(10.129.056)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.056.339	4.388.825	811.268	877.765
Arsa Değerleme Fonu	(18.416.606)	-	(3.683.321)	-
Stoklar	1.504.786	3.276.083	300.957	655.217
Döneme ait vergi zararı (*)	13.456.383	-	2.691.276	-
	(29.076.771)	(42.980.371)	(5.815.355)	(8.596.074)

30 Eylül 2009 ve 30 Eylül 2008 tarihleri itibarıyla ertelenmiş verginin hareketi aşağıdaki gibidir :

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
1 Ocak	8.594.684	9.151.933
Ertelenen vergi geliri	(2.779.329)	(358.655)
Diğer	-	-
Ertelenmiş vergi varlığı	5.815.355	8.793.278

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

36. Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 30 Eylül 2009 ve 2008 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemleri için hisse başına kar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2009	30 Eylül 2008
Net dönem zararı	(13.864.168)	31.908.767
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	6.426.000.000
Hisse başına kazanç (tam TL)	(0,0018)	0,0050

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:

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Güriş Holding A.Ş.	2.387.123	2.185.148
Parsat A.Ş. (***)	184.990	158.828
Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş. (**)	1.208.676	260.166
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. (***)	443.922	-
Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (**)	-	204.161
Diğer	100	-
	4.224.811	2.808.303

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

b) İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2009	31 Aralık 2008
Asil Çelik (**)	361.939	7.756.006
Omtaş	-	-
Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş. (**)	2.085	-
Diğer (*)	14.940	14.772
	378.964	7.770.778

(*) Ortaklara ait şirketler.

(**) İştirakler

(***) Ortaklar

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

37. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş. (**)	770.447	732.418
Parsat A.Ş. (***)	-	16.687
Güriş Holding A.Ş.	2.363.029	-
Diğer (*)		14.703
	3.133.476	763.808

b) Ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2009	1 Ocak - 30 Eylül 2008
Asil Çelik (**)	2.961.674	43.611.694
Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş. (**)	21.791	15.375
Güriş Holding A.Ş.	-	-
Yazıcı Güriş Parsan A.Ş. (**)	-	860
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. (***)	800	895
Diğer	-	300
	2.984.265	43.629.124

(*) Ortaklara ait şirketler.

(**) İştirakler

(***) Ortaklar

Şirket'in üst düzey yöneticilerine yapılan ödemeler

Üst yönetim kadrosuna 1 Ocak – 30 Eylül 2009 tarihleri arasında ödenen ücretler toplamı 1.526.147 TL'dir (1 Ocak – 30 Eylül 2008 – 1.809.465 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

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (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 yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayırdıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 10).

Cari dönem	Alacaklar		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat (Not 6)
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	8.307.804	116.316	6.228.518
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.874.449	116.316	6.228.518
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	3.433.355	-	-
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	-	-	-

Önceki dönem	Alacaklar		
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Bankalardaki mevduat (Not 6)
Raporlama tarihi itibarıyla 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	-	-	-
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 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.

Cari dönem	Ticari alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.287.202
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.067.093
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	79.243
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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

Likidite riski

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

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	5.652.661	749.384	2.072.096	27.909	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	798.348	281.004	176.782	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	76.517	50.000	1.118	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	6.527.526	1.080.388	2.249.996	27.909	-
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)	6.527.526	1.080.388	2.249.996	27.909	-
10. Ticari borçlar	770.496	-	354.897	1.618	-
11. Finansal yükümlülükler	10.012.497	1.536.087	3.580.992	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	10.782.993	1.536.087	3.935.889	1.618	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	13.953.709	5.212.121	2.883.556	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Diğer	-	-	-	-	-
18. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16+17)	13.953.709	5.212.121	2.883.556	-	-
19. Toplam yükümlülükler (13+18)	24.736.702	6.748.208	6.819.445	1.618	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-19)	(18.209.176)	(5.667.820)	(4.569.449)	(26.291)	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(18.209.176)	(5.667.820)	(4.569.449)	(26.291)	-
22. İhracat	19.928.829	-	9.225.029	-	-
23. İthalat	2.467.961	2.710	1.098.667	9.313	48.825

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

**30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar
(Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))**

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

	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	Önceki Dönem		31.12.2008	
		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+3+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

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

30 Eylül 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 (30.09.2009)		
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(562.813)	562.813
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(562.813)	562.813
<i>Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(827.374)	827.374
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(827.374)	827.374
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	6.191	(6.191)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	6.191	(6.191)
Toplam (3+6+9)	(1.396.378)	1.396.378

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
Önceki dönem (30.09.2008)		
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(754.460)	754.460
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(754.460)	754.460
<i>Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(301.928)	301.928
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(301.928)	301.928
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:</i>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	-	-
Toplam (3+6+9)	(1.056.388)	1.056.388

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (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 30 Eylül 2009'dan (31 Aralık 2008) sonraki ilk raporlama dönemi olan 31 Aralık 2009 (30 Haziran 2009) tarihi itibarıyla krediler üzerindeki etkisi gösterilmektedir.

		30 Eylül 2009	
		Artış	Vergi öncesi kara etkisi
Libor	100 baz puan		(25.364)
Euribor	100 baz puan		(29.702)
		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		211.337	1.328.802
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		23.952.620	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

30 Eylül 2009 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (Para birimi – Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL))

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

Finansal araçların rayiç değeri

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

Finansal varlıklar

Bazı finansal varlıkların rayiç 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, rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç 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 rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

40. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yaşanmakta olan global ekonomik durgunluk nedeniyle Parsan Ekim ayında 5 gün üretime ara vermiştir. Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş ise Ekim ayında 6 gün üretime ara vermiştir.

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

Yoktur.