

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

**1 Ocak – 30 Haziran 2009 ara hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolar ve bağımsız inceleme
raporu**

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız inceleme raporu	1 - 2
Ara dönem konsolide bilanço	3 - 4
Ara dönem konsolide kapsamlı gelir tablosu	5
Ara dönem konsolide özsermaye değişim tablosu	6
Ara dönem konsolide nakit akım tablosu	7
Ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar	8 - 46

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi
1 Ocak - 30 Haziran 2009 ara hesap dönemine ait
Konsolide finansal tablolar hakkında bağımsız inceleme raporu

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na;

Giriş

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi'nin (Parsan) ve bağlı ortaklığının (birlikte Şirket olarak anılacaktır) ekte yer alan 30 Haziran 2009 tarihli konsolide bilançosu, aynı tarihte sona eren altı aylık konsolide kapsamlı gelir, konsolide özsermaye değişim ve konsolide nakit akım tablolarından oluşan finansal tabloları ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. Şirket yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem konsolide finansal tablolarının Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem konsolide finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem konsolide finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bu incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Şartlı sonucun 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 sonuç

İncelememiz sonucunda, “şartlı sonucun dayanağı” bölümünde belirtilen hususun 30 Haziran 2009 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosu ve karşılaştırma amacı ile sunulan 31 Aralık 2008 bilançosu üzerindeki muhtemel etkileri dışında, ara dönem konsolide finansal tablolarının Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi’nin 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu ve bu tarihte sona eren altı aylık döneme 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

28 Ağustos 2009
İstanbul, Türkiye

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Haziran 2009 tarihli
Konsolide bilanço
(Para birimi –Türk Lirası (TL))

		Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş) 30 Haziran 2009	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2008
	Dipnot referansları		
Varlıklar			
Dönen varlıklar		48.551.617	63.527.031
Nakit ve nakit benzerleri	6	5.810.182	4.588.285
Finansal yatırımlar	7	-	-
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	37	3.939.288	2.604.142
- Diğer ticari alacaklar	10	10.470.811	14.948.638
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	-	-
Diğer alacaklar	11	303.360	414.682
Stoklar	13	23.876.373	36.065.205
Canlı varlıklar	14	-	-
Diğer dönen varlıklar	26	4.151.603	4.906.079
Duran varlıklar		217.696.412	223.677.949
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	37	-	-
- Diğer ticari alacaklar	10	-	-
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar	12	-	-
Diğer alacaklar	11	216.790	288.893
Finansal yatırımlar	7	1.291.145	993.284
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	16	60.787.389	63.383.114
Canlı varlıklar	14	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	17	-	-
Maddi duran varlıklar	18	149.251.486	152.539.145
Maddi olmayan duran varlıklar	19	1.095.784	1.425.105
Şerefiye	20	4.803.509	4.803.509
Ertelenmiş vergi varlığı	35	-	-
Diğer duran varlıklar	26	250.309	244.899
Toplam varlıklar		266.248.029	287.204.980

İlişikteki 8 ile 46'ncı sayfalar arasında yer alan muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi**30 Haziran 2009 tarihli
Konsolide bilanço
(Para birimi –Türk Lirası (TL))**

		Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmiş) 30 Haziran 2009	Geçmiş dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2008
	Dipnot referansları		
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		19.121.419	23.718.216
Finansal borçlar	8	12.988.805	7.719.738
Diğer finansal yükümlülükler	9	104.901	9.732
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	37	65.348	7.770.778
- Diğer ticari borçlar	10	4.593.869	5.908.679
Diğer borçlar	11	504.845	738.856
Finans sektörü faaliyetlerden borçlar	12	-	-
Devlet teşvik ve yardımları	21	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	35	-	198.883
Borç karşılıkları	11	192.512	264.207
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	26	671.139	1.107.343
Uzun vadeli yükümlülükler		24.103.172	29.533.125
Finansal borçlar	8	13.609.061	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	4.035.482	4.388.825
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	35	6.458.629	8.596.074
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	26	-	-
Özkaynaklar		223.023.438	233.953.639
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		196.409.930	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		(9.929.253)	20.456.884
Azınlık payları	27	26.613.508	27.614.456
Toplam kaynaklar		266.248.029	287.204.980

İlişikteki 8 ile 46'ncı sayfalar arasında yer alan muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

		Bağımsız incelemeden geçmiş		Bağımsız incelemeden geçmiş	
	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2009	1 Nisan - 30 Haziran 2009	1 Ocak - 30 Haziran 2008	1 Nisan - 30 Haziran 2008
Sürdürülen faaliyetler					
Satış gelirleri	28	28.676.854	12.246.672	87.505.538	44.147.336
Satışların maliyeti (-)	28	(29.039.314)	(11.973.373)	(52.341.530)	(28.148.660)
Brüt kar/(zarar)		(362.460)	273.299	35.164.008	15.998.676
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	29	(1.893.867)	(824.063)	(4.038.748)	(2.037.248)
Genel yönetim giderleri (-)	29	(5.574.085)	(2.748.446)	(5.643.757)	(2.719.778)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	29	(105.224)	(39.758)	(126.559)	(62.267)
Diğer faaliyet gelirleri	31	2.197.379	1.851.789	616.250	31.987
Diğer faaliyet giderleri (-)	31	(3.541.828)	(2.593.335)	(738.476)	(67.362)
Faaliyet karı/(zararı)		(9.280.085)	(4.080.514)	25.232.718	11.144.008
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar		(2.595.726)	(844.378)	8.280.442	5.323.348
Esas faaliyet dışı finansal gelirler	32	1.091.487	255.317	2.584.063	883.734
Esas faaliyet dışı finansal giderler (-)	33	(2.283.322)	72.790	(5.501.263)	(855.638)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/(zararı)		(13.067.646)	(4.596.785)	30.595.960	16.495.452
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri					
- Dönem vergi gelir/gideri	35	-	-	(4.910.171)	(2.365.468)
- Ertelenmiş vergi gelir/gideri	35	2.137.445	1.925.407	425.931	166.151
Dönem karı/(zararı)		(10.930.201)	(2.671.378)	26.111.720	14.296.135
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-
Döneme ait toplam kapsamlı gelir/(gider)		(10.930.201)	(2.671.378)	26.111.720	14.296.135
Dönem kar/zararının dağıtımı					
Azınlık payları		(1.000.948)	(505.192)	3.544.436	1.765.303
Ana ortaklık payları		(9.929.253)	(2.166.186)	22.567.284	12.530.832
Ana ortaklık paylarına ilişkin hisse başına kazanç/(zarar)	36	(0,0013)	(0,0003)	0,0029	0,0016
(Hisse başına TL olarak)					

İlişikteki 8 ile 46'ıncı sayfalar arasında yer alan muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Haziran 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 değerleme fonu	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait öz kaynaklar	Azınlık payları	Toplam öz kaynaklar
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)
Döneme ait toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	22.567.284	22.567.284	3.544.436	26.111.720
30 Haziran 2008 itibariyle bakiye	64.260.000	7.710	10.206.571	193.692	55.693.519	45.939.848	22.567.284	198.868.624	25.636.299	224.504.923
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)	-	-	-	-	-	-	(9.929.253)	(9.929.253)	(1.000.948)	(10.930.201)
30 Haziran 2009 itibariyle bakiye	77.112.000	-	2.191.164	15.019.380	65.171.584	46.845.055	(9.929.253)	196.409.930	26.613.508	223.023.438

İlişikteki 8 ile 46'ncı sayfalar arasında yer alan muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

	Dipnot referansları	(Bağımsız incelemeden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2009	(Bağımsız incelemeden geçmiş) 1 Ocak - 30 Haziran 2008
İşletme faaliyetlerden sağlanan nakit girişleri			
Vergi karşılığı öncesi kar / (zarar)		(13.067.646)	30.595.960
Vergi karşılığı öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit arasındaki mutabakat			
Amortisman ve itfa gideri	18, 19, 30	4.626.368	4.642.932
Kıdem tazminatı karşılığı	24, 30	1.163.075	983.242
Şüpheli alacak karşılığı	10	-	272.597
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar		2.595.726	(6.462.377)
İştirakler bedelsiz hisse alımı	31	(909.524)	-
İştirakler değer düşüklüğü karşılığı	31	611.663	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı		1.968.432	-
Faiz giderleri	33	835.968	948.420
Faiz gelirleri	32	(51.955)	39.016
Maddi varlıkların satışından doğan kar	31	(17.628)	(307.122)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı / (zararı)		(2.245.521)	30.712.668
Net işletme sermayesindeki değişim			
Ticari alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklar		3.142.681	(8.340.697)
Diğer alacaklar		183.425	(437.511)
Stoklar		10.220.400	(12.698.750)
Diğer varlıklar		749.066	1.757.451
Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve alınan avanslar		(9.020.240)	6.294.412
Diğer borçlar ve diğer yükümlülükler		(741.910)	(149.828)
Ödenen vergiler	35	(198.883)	(3.535.378)
Ödenen kıdem tazminatı	24	(1.516.418)	(262.909)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit		572.600	13.339.458
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı			
Maddi ve maddi olmayan varlık alımları		(1.009.388)	(4.555.130)
Maddi ve maddi olmayan varlık satış hasılatı		17.628	382.621
Alınan faiz		51.955	(39.016)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(939.805)	(4.211.525)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımı			
Alınan banka kredileri		10.207.039	28.242.696
Ödenen banka kredileri		(7.781.969)	(31.051.093)
Ödenen faiz		(835.968)	(948.420)
Ödenen temettü		-	(676.090)
Finansal faaliyetlerden (kullanılan) / sağlanan nakit		1.589.102	(4.432.907)
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net artış		1.221.897	4.695.026
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	6	4.588.285	3.725.847
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	6	5.810.182	8.420.873

İlişikteki 8 ile 46'ncı sayfalar arasında yer alan muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla

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

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla Parsan'ın ortaklık yapısı ve ortakların payları aşağıda özetlendiği gibidir:

Ortaklar	Ödenmiş sermaye	%
Çelik Holding A.Ş.	51.459.207	66,73
Halka açık ve diğer	24.429.766	31,68
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	1.223.027	1,59
Toplam	77.112.000	100
Enflasyon düzeltme etkisi	2.191.164	
Ödenmiş sermaye toplamı	79.303.164	

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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Haziran 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 Haziran 2009 tarihi itibariyle düzenlenmiş konsolide bilançosu ve bu tarihte sona eren yıla ait konsolide gelir tablosu 28 Ağustos 2009 tarihinde Parsan Yönetim Kurulu tarafından yayınlanmak üzere onaylanmıştır. Genel Kurul ve bazı düzenleyici organların yıllık yasal mali tabloları yayımlandıktan sonra değiştirme yetkileri vardır.

2008 yılı mali tablolarında yapılan sınıflamalar

30 Haziran 2008 tarihi itibariyle sona eren ara hesap dönemine ilişkin konsolide gelir tablosunda SPK Muhasebe Standartları uyarınca ve cari dönem gösterimine uyum sağlaması için birtakım sınıflandırma değişiklikleri yapılmıştır. 30 Haziran 2008 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin hazırlanmış konsolide gelir tablosunda diğer faaliyet gelirlerinde bulunan 90.192 TL tutarındaki kur farkı geliri, finansal gelirlere diğer faaliyet giderlerinde bulunan 882.861 TL tutarındaki kur farkı gideri, finansal giderlere sınıflanmıştır.

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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Haziran 2009 tarihi itibariyle

Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

1 Ocak 2009 tarihi itibariyle 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 Korumalı 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle 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 rayıç değer değişikliklerinin şerefiyeden düzeltilmesi yerine gelir tablosunda dikkate alınmasını gerektirmektedir. 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 itibariyle 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 itibariyle 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 kiralamaalarının 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

Uygulanan konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar Parsan'ın ve kontrolünde bulunan bağlı ortaklığı Omtaş'ın 30 Haziran 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	
	Kurulduğu Ülke	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
		Başlıca faaliyetler	
Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Omtaş)	Türkiye	Dövme çelik parça üretimi	%40,28

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Haziran 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 ortaklıkların sahip oldukları etkin sahiplik oranı aşağıdaki gibidir :

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

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

30 Haziran 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 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.

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

30 Haziran 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 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.

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

30 Haziran 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) 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 değerlendirilir. 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.

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

30 Haziran 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 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 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

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla

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 değer dönemi 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 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;

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Haziran 2009 tarihi itibariyle

Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- (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.

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 Haziran 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

5. Bölümlere göre raporlama

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

6. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Kasa	65.272	24.205
Banka (vadesiz mevduat)	1.019.146	1.645.074
Banka (vadeli mevduat)	4.205.764	2.919.006
Ters repo işlemlerinden alacaklar	520.000	-
	5.810.182	4.588.285

30 Haziran 2009 tarihi itibariyle 4.205.764 TL (31 Aralık 2008 - 2.919.006 TL) tutarındaki Euro ve TL cinsinden vadeli mevduatların vadesi 6 ile 32 gün (31 Aralık 2008 - 7 ile 33 gün) arasında olup faiz oranları %3,75 ve % 9,99 (31 Aralık 2008 - %2.00 - %6.50) arasında değişmektedir.

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

30 Haziran 2009 tarihi itibariyle ters repo işlemlerinden alacakların vadeleri üç aydan daha kısadır. Ters repo işlemlerinden alacakların etkin faiz oranı yıllık %8,4' tür. Söz konusu menkul değerlerin makul değeri bilanço tarihinde tahakkuk etmiş gelirler ile birlikte kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

7. Finansal yatırımlar

Satılmaya hazır finansal yatırımlar

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

	30 Haziran 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	

2009 yılında Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş. sermayesini bedelsiz olarak toplam 9.550.000 TL tutarında artırmıştır. Parsan, Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş.'deki bedelsiz sermaye artışından payına düşen 909.524 TL'yi diğer faaliyet gelirleri hesabında muhasebeleştirmiştir. 30 Haziran 2009 tarihi itibariyle Şirket, Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş.'deki iştiraki için 611.663 TL tutarında değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Haziran 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

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli banka kredileri	6.708.580	1.328.802
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	5.746.708	5.880.894
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	533.517	510.042
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	12.988.805	7.719.738
Uzun vadeli banka kredileri	13.055.336	15.722.731
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	553.725	825.495
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	13.609.061	16.548.226
Toplam finansal borçlar	26.597.866	24.267.964

30 Haziran 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 Haziran 2009		31 Aralık 2008	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Euro (TL karşılığı)	4.874.637	10.700.829	510.042	12.694.312
ABD Doları (TL karşılığı)	-	8.654.940	-	9.734.808
TL	2.367.460	-	1.328.802	-
	7.242.097	19.355.769	1.838.844	22.429.120

Bilanço tarihlerindeki etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli		
ABD Doları cinsinden krediler	Euribor+(%2,5 - %6,5)	-
TL krediler	%14-%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)

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

8. Finansal borçlar (devamı)

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

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
1 yıl içinde ödenecekler	5.746.708	5.880.894
1-2 yıl içinde ödenecekler	5.317.077	5.519.861
2-3 yıl içinde ödenecekler	4.863.841	5.044.126
3-4 yıl içinde ödenecekler	2.874.418	4.540.075
4-5 yıl içinde ödenecekler	-	618.669
	18.802.044	21.603.625

30 Haziran 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

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Bir seneden kısa vadeli	533.517	510.042
Bir seneden uzun beş yıldan kısa vadeli	553.725	825.495
Finansal kiralama borçlarının indirgenmiş değeri	1.087.242	1.335.537

Şirket'in finansal kiralama borçlarının tamamı Euro'dur.

Finansal kiralama borçlarının bilanço tarihlerindeki efektif faiz oranları aşağıdaki gibidir:

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

9. Diğer finansal yükümlülükler

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Faktoring borçları	104.901	9.732
	104.901	9.732

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

10. Ticari alacak ve borçlar

a) Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan ticari alacaklar hariç)

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Ticari alacaklar	9.973.811	14.668.280
Alacak senetleri	497.000	280.358
Şüpheli alacaklar	862.938	862.938
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(862.938)	(862.938)
Toplam	10.470.811	14.948.638

30 Haziran 2009 ve 2008 tarihinde sona eren dönemler itibariyle şüpheli alacak karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	30 Haziran 2008
Dönem başı itibariyle şüpheli alacak karşılığı	862.938	456.861
Cari dönem karşılığı	-	272.597
Dönem sonu itibariyle şüpheli alacak karşılığı	862.938	729.458

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

Vadesi geçmiş ama şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan alacaklar						
	Vadesi gelmemiş alacak	1 aya kadar	1-2 ay	2-3 ay	3 ay üzeri	Toplam
30 Haziran 2009	6.371.300	1.043.078	1.017.064	703.606	1.335.763	10.470.811
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)

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Kısa vadeli ticari borçlar	4.593.869	5.908.679
	4.593.869	5.908.679

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Haziran 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

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Verilen avanslar	301.867	360.194
Diğer çeşitli alacaklar	-	35.148
Verilen hizmet alacakları	1.493	19.340
	303.360	414.682

b) Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Verilen avanslar	216.790	288.893
	216.790	288.893

c) Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Alınan avanslar	400.901	731.246
Gelecek aylara ait gelirler	85.677	-
Diğer çeşitli borçlar	18.267	7.610
	504.845	738.856

d) Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Gider tahakkukları	175.457	241.310
İhracat komisyon karşılığı	17.055	22.897
	192.512	264.207

e) Uzun vadeli borç karşılıkları

Yoktur.

12. Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar ve borçlar

Yoktur.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

13. Stoklar

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
İlk madde ve malzeme	13.073.975	15.410.643
Yarı mamuller	4.185.155	10.205.577
Mamuller	6.610.024	10.441.766
Ticari mallar	3.538	3.538
Diğer stoklar	3.681	3.681
	23.876.373	36.065.205

30 Haziran 2009 ve 2008 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	30 Haziran 2008
1 Ocak	3.276.083	-
Cari dönem provizyonu	1.968.432	-
Çıkışlar	(3.276.083)	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.968.432	-

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

	30 Haziran 2009		31 Aralık 2008	
	İştirak tutarı	Pay tutarı %	İştirak tutarı	Pay tutarı %
Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60.787.389	21,30	63.383.114	21,30
	60.787.389		63.383.114	

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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

16. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

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 Haziran 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 30 Haziran 2009 ve 30 Haziran 2008 tarihlerinde sona eren altı aylık döneme ait gelir tabloları ekte sunulmuştur.

	Bağımsız incelemeden geçmiş 30 Haziran 2009	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2008
Varlıklar		
Çari / dönen varlıklar	142.690.907	211.150.002
Çari olmayan / duran varlıklar	219.735.585	204.536.469
Toplam varlıklar	362.426.492	415.686.471
Yükümlülükler		
Kısa vadeli yükümlülükler	32.641.027	75.087.567
Uzun vadeli yükümlülükler	44.398.964	43.025.595
Özsermaye	285.386.501	297.573.309
Toplam özsermaye ve yükümlülükler	362.426.492	415.686.471

	Bağımsız incelemeden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2009	Bağımsız incelemeden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2008
Satışlar	17.621.698	275.616.403
Brüt esas faaliyet karı	921.697	59.936.805
Faaliyet karı / (zararı)	(14.899.906)	52.447.133
Vergi öncesi kar / (zarar)	(15.114.952)	48.752.370
Vergiler	2.928.144	(9.803.911)
Net dönem (zararı)/karı	(12.186.808)	38.948.459

17. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yoktur.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

18. Maddi duran varlıklar

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Maddi varlıklar, net	138.492.335	140.807.836
Yapılmakta olan yatırımlar	10.759.151	11.731.309
Toplam maddi varlıklar	149.251.486	152.539.145

	Arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine 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	11.315.875	141.370.962
Girişler	-	16.312	23.484	46.335	108.411	100.446	1.835.015	3.617.150	5.747.153
Transferler	-	-	269.453	427.298	-	-	-	(696.751)	-
Çıkışlar, net	-	-	(64.639)	-	(10.860)	-	-	-	(75.499)
Cari dönem amortismanı	-	(80.899)	(203.601)	(2.526.995)	(31.583)	(162.702)	(1.542.300)	-	(4.548.080)
30 Haziran 2008 net defter değeri	68.940.257	1.661.170	7.991.689	43.461.867	215.929	2.750.190	3.237.160	14.236.274	142.494.536
1 Ocak 2009, net bakiyeleri	79.355.075	1.845.772	9.956.131	43.405.142	181.878	3.458.632	2.605.206	11.731.309	152.539.145
Girişler	-	5.730	-	14.414	-	76.039	503.718	388.805	988.706
Transferler	-	-	-	1.360.963	-	-	-	(1.360.963)	-
Cari dönem amortismanı	-	(92.780)	(249.967)	(2.386.794)	(31.286)	(266.709)	(1.248.829)	-	(4.276.365)
30 Haziran 2009 net defter değeri	79.355.075	1.758.722	9.706.164	42.393.725	150.592	3.267.962	1.860.095	10.759.151	149.251.486
30 Haziran 2008 bakiyeleri	68.940.257	3.478.354	15.936.910	155.328.964	894.700	7.145.523	19.612.513	14.236.274	285.573.495
Birikmiş amortisman	-	(1.817.184)	(7.945.221)	(111.867.097)	(678.771)	(4.395.333)	(16.375.353)	-	(143.078.959)
30 Haziran 2008 net defter değeri	68.940.257	1.661.170	7.991.689	43.461.867	215.929	2.750.190	3.237.160	14.236.274	142.494.536
30 Haziran 2009 bakiyeleri	79.355.075	3.757.385	18.115.769	159.253.045	870.585	8.108.460	19.759.824	10.759.151	299.979.294
Birikmiş amortisman	-	(1.998.663)	(8.409.605)	(116.859.320)	(719.993)	(4.840.498)	(17.899.729)	-	(150.727.808)
30 Haziran 2009 net defter değeri	79.355.075	1.758.722	9.706.164	42.393.725	150.592	3.267.962	1.860.095	10.759.151	149.251.486

31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla Şirket'in arsaları bağımsız bir değerleme 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 metoduyla 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

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır.

Finansal kiralama işlemleri

Şirket'in finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetler demirbaşları içermekte olup 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla maliyet ve birikmiş amortismanı, sırasıyla 2.345.749 TL (31 Aralık 2008 – 2.725.726 TL) ve 717.008 TL'dir (31 Aralık 2008 – 744.685 TL).

Tamamıyla itfa olmuş maddi ve maddi olmayan varlıklar

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla tamamıyla itfa olmuş maddi ve maddi olmayan varlıkların toplam tutarı sırasıyla 72.055.768 TL ve 71.540.646 TL'dir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

19. Maddi olmayan duran varlıklar

	Haklar	Özel maliyetler	Diğer maddi olmayan varlıklar	Toplam
1 Ocak 2008, net bakiyeler	25.066	-	466.538	491.604
Girişler	7.497	-	46.267	53.764
Cari dönem itfa payı	(7.476)	-	(87.376)	(94.852)
30 Haziran 2008 Net defter değeri	25.087	-	425.429	450.516
1 Ocak 2009, net bakiyeler	1.014.534	-	410.571	1.425.105
Girişler	4.136	-	16.546	20.682
Cari dönem itfa payı	(273.412)	-	(76.591)	(350.003)
30 Haziran 2009 Net defter değeri	745.258	-	350.526	1.095.784
30 Haziran 2008 bakiyeleri				
Maliyet	119.246	22.853	868.873	1.010.972
Birikmiş itfa payı	(94.159)	(22.853)	(443.444)	(560.456)
30 Haziran 2008 Net defter değeri	25.087	-	425.429	450.516
30 Haziran 2009 bakiyeleri				
Maliyet	1.146.429	22.853	927.923	2.097.205
Birikmiş itfa payı	(401.171)	(22.853)	(577.397)	(1.001.421)
30 Haziran 2009 Net defter değeri	745.258	-	350.526	1.095.784

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 itibarıyla canlı kullanıma geçilmiştir.

20. Şerefiye

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Şerefiye	4.803.509	4.803.509
Toplam	4.803.509	4.803.509

21. Devlet teşvik ve yardımları

Yoktur.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

22. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Şirket aleyhine davalar

30 Haziran 2009 tarihi itibari ile Şirket aleyhine 290.742 TL tutarında (31 Aralık 2008 - 258.753 TL), Şirket'in ticari faaliyetleri ile ilgili açılmış bulunan çeşitli davalar mevcuttur. Bu davaların 30 Haziran 2009 tarihi itibari ile nasıl sonuçlanacağı henüz kesinlik kazanmamıştır. Şirket yönetimine göre, söz konusu davalar ile ilgili olarak nakit çıkışı muhtemel olmadığından , bu davalar ile ilgili olarak ekteki finansal tablolarda karşılık ayrılmamıştır

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

30 Haziran 2009 tarihi itibariyle 1.419.452 TL ve 296.484 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 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibariyle 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 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Kıdem tazminatı karşılığı	4.035.482	4.388.825
	4.035.482	4.388.825

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 Haziran 2009 tarihi itibariyle, 2.260 TL (31 Aralık 2008 - 2.172 TL) ile sınırlandırılmıştır. 1 Temmuz 2009 tarihinden itibaren kıdem tazminatı tavanı 2.365 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 yansıtmıştır. Oluşan tüm aktüer kazanç ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

24. Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

İlişikteki finansal tablolarda belirtilen kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2009	30 Haziran 2008
1 Ocak bakiyesi	4.388.825	4.136.240
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.516.418)	(262.909)
Dönem içinde ayrılan karşılık, aktüeryal kazanç/kayıp dahil	1.163.075	983.242
Dönem sonu bakiyeleri	4.035.482	4.856.573

25. Emeklilik planları

Yoktur.

26. Diğer varlık ve yükümlülükler

a) Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Devreden KDV	2.264.273	3.036.988
Peşin ödenen vergiler	1.299.802	1.290.857
Gelecek aylara ait giderler	240.348	412.131
İş avansları	146.283	50.136
Diğer KDV	133.386	103.948
Personelden alacaklar	14.245	5.678
Diğer çeşitli dönen varlıklar	53.266	6.341
	4.151.603	4.906.079

b) Diğer duran varlıklar

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Verilen avanslar	241.739	241.203
Gelecek yıllara ait giderler	8.570	3.696
	250.309	244.899

c) Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Ödenecek sosyal sigorta primleri	272.422	427.701
Ödenecek vergi ve fonlar	197.987	331.232
Personele borçlar	196.756	344.073
Diğer yükümlülükler	3.974	4.337
	671.139	1.107.343

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

27. Özkaynaklar

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

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

	30 Haziran 2009	30 Haziran 2008
1 Ocak bakiyesi	27.614.456	22.767.953
Ana ortaklık dışı paylara ait karlar	(1.000.948)	3.544.436
Ödenen temettü	-	(676.090)
Dönem sonu itibariyle	26.613.508	25.636.299

b) Ödenmiş sermaye

Şirket'in 31 Aralık 2008 ve 31 Aralık 2007 tarihleri itibariyle ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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 Haziran 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 ulaşınca 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:

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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla

Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

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

27. Özkaynaklar (devamı)

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

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

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla Şirket'in yasal mali tablolarında 8.235.992 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 – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
Yurtiçi satışlar	8.795.539	4.684.880	32.822.059	18.392.388
Yurtdışı satışlar	19.623.644	7.454.949	53.692.182	25.222.755
Diğer gelirler	413.124	197.386	1.273.487	746.331
Satıştan iadeler	(38.813)	(20.112)	(162.533)	(141.289)
Satış iskontoları	(116.640)	(70.431)	(119.657)	(72.849)
Satış gelirleri, net	28.676.854	12.246.672	87.505.538	44.147.336

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

28. Satışlar ve satışların maliyeti (devamı)

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
Direkt hammadde ve malzeme giderleri	7.843.301	3.575.143	36.332.137	19.288.328
Direkt işçilik giderleri	4.185.879	1.775.361	8.443.703	4.172.654
Tükenme payları ve amortisman giderleri	1.863.320	225.602	4.303.436	2.069.389
Diğer üretim giderleri	5.294.650	2.293.345	13.933.021	7.089.307
Toplam üretim maliyeti	19.187.150	7.869.451	63.012.297	32.619.678
Yarı mamül değişimi	6.020.422	3.019.303	(8.775.863)	(2.300.110)
Mamül değişimi	3.831.742	1.084.619	(1.894.904)	(2.170.908)
Satışların maliyeti	29.039.314	11.973.373	52.341.530	28.148.660

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	1.893.867	824.063	4.038.748	2.037.248
Genel yönetim giderleri	5.574.085	2.748.446	5.643.757	2.719.778
Araştırma ve geliştirme giderleri	105.224	39.758	126.559	62.267
Toplam	7.573.176	3.612.267	9.809.064	4.819.293

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
İhracat giderleri	1.089.742	434.613	2.335.455	1.113.855
Personel ücretleri	430.890	208.695	571.120	288.871
Nakliye giderleri	45.562	23.964	224.994	120.718
Diğer çeşitli giderler	327.673	156.791	907.179	513.804
Toplam	1.893.867	824.063	4.038.748	2.037.248

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
Personel giderleri	2.464.731	1.290.359	2.904.890	1.442.265
Kıdem tazminatı giderleri	1.163.075	507.913	983.242	250.764
Amortisman giderleri	823.655	377.375	262.381	137.114
Danışmanlık giderleri	305.335	149.481	267.464	126.356
Diğer	817.289	423.318	1.225.780	763.279
Toplam	5.574.085	2.748.446	5.643.757	2.719.778

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla 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)

c) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
Personel giderleri	34.215	15.491	51.361	23.785
Amortisman giderleri	60.171	23.960	74.465	38.480
Diğer	10.838	307	733	2
Toplam	105.224	39.758	126.559	62.267

30. Niteliklerine göre giderler

a) Amortisman ve itfa giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
Üretim maliyeti	1.863.320	225.602	4.303.436	2.069.389
Genel yönetim giderleri	823.655	377.375	262.381	137.114
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	2.729	1.220	2.650	1.434
Araştırma ve geliştirme giderleri	60.171	23.960	74.465	38.480
Çalışmayan kısım gider ve zararları	1.811.082	1.596.356	-	-
Önceki dönem gider ve zararları	65.411	65.411	-	-
Toplam	4.626.368	2.289.924	4.642.932	2.246.417

b) Personel giderleri

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
Maaşlar ve ücretler	6.208.797	2.829.734	10.688.488	5.278.359
Diğer sosyal giderler	906.918	460.172	1.282.586	649.216
Kıdem tazminatı gideri	1.163.075	507.913	983.242	250.764
Toplam	8.278.790	3.797.819	12.954.316	6.178.339

31. Diğer faaliyetlerden gelir / giderler

a) Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
Önceki dönem gelir ve karları	1.037.040	859.970	22.220	7.948
İştirak bedelsiz hisse alımı	909.524	909.524	-	-
Çelik satışından karlar	75.431	50.710	30.592	11.874
Duran varlık satış karı	17.628	17.628	307.122	823
Diğer	157.756	13.957	256.316	11.342
Toplam	2.197.379	1.851.789	616.250	31.987

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

31. Diğer faaliyetlerden gelir / giderler (devamı)

b) Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
Çalışmayan kısım gider ve zararları	2.593.703	2.166.234	-	-
İştirak değer düşüklüğü karşılığı	611.663	611.663	-	-
Bağış ve yardımlar	150.891	67.669	174.353	43.452
Önceki dönem gider ve zararları	89.925	86.222	499.249	29.986
Vergi ve cezalar	10.563	9.178	21.354	12.713
Diğer	85.083	(347.631)	43.520	(18.789)
Toplam	3.541.828	2.593.335	738.476	67.362

32. Finansal gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
Kambiyo karları	854.756	148.588	2.176.016	569.799
Vade farkı gelirleri	148.827	145.783	82.830	30.020
Faiz gelirleri	51.955	(44.830)	39.016	21.042
Reeskont gelirleri	29.642	-	15.478	-
Menkul kıymet satış karları	6.307	5.776	20.318	12.468
İştiraklerden sağlanan gelirler	-	-	250.405	250.405
Toplam	1.091.487	255.317	2.584.063	883.734

33. Finansal giderler

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Nisan – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008	1 Nisan – 30 Haziran 2008
Kambiyo zararları	1.404.550	(503.607)	4.484.967	412.535
Faiz giderleri	835.968	408.504	948.420	438.955
Banka masrafları	25.089	13.258	33.293	19.983
Teminat mektubu komisyon gideri	17.715	9.055	18.726	8.855
Reeskont giderleri	-	-	15.857	(24.690)
Toplam	2.283.322	(72.790)	5.501.263	855.638

34. Satış amacıyla elde tutulan varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Yoktur.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Haziran 2009 tarihi itibariyle Konsolide mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı) (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.

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

	30 Haziran 2009	30 Haziran 2008
Cari kurumlar vergisi karşılığı	-	(4.910.171)
Ertelenmiş vergi geliri	2.137.445	425.931
	2.137.445	(4.484.240)

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

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Cari dönem kurumlar vergisi	-	4.981.903
Peşin ödenen vergi tutarı	(1.299.802)	(4.783.020)
Ödenecek vergi yükümlülüğü	(1.299.802)	198.883

Vergi öncesi kar’a yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 30 Haziran tarihi itibariyle gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	30 Haziran 2009	30 Haziran 2008
Vergi öncesi kar / (zarar)	(13.067.646)	30.595.960
Geçerli olan yasal kurumlar vergisi oranı %20	2.613.529	(6.119.192)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(521.040)	(465.607)
İndirimler	1.095.774	101.388
İştiraklerden ve bağlı ortaklıklardan sağlanan gelirler	-	1.656.088
Diğer	(1.050.818)	343.083
Gelir tablosuna yansıtılan vergi geliri / (gideri)	2.137.445	(4.484.240)

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla 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

30 Haziran 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 değerleme farkları		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Maddi varlıklar (net)	(48.828.144)	(50.645.279)	(9.765.629)	(10.129.056)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.035.482	4.388.825	807.096	877.765
Stoklar	1.968.432	3.276.083	393.686	655.217
İştirakler	152.916	-	30.583	-
Gelecek aylara ait gelirler	62.537	-	12.507	-
Döneme ait vergi zararı (*)	10.315.634	-	2.063.128	-
	(32.293.143)	(42.980.371)	(6.458.629)	(8.596.074)

(*) Şirket döneme ait vergi zararı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının gelecek dönemlerde elde edilecek vergilendirilebilir mali kar ile geri kazanılabilir olduğunu öngörmektedir.

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

	30 Haziran 2009	30 Haziran 2008
1 Ocak	8.596.074	9.151.933
Ertelenen vergi geliri	(2.137.445)	(425.931)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	6.458.629	8.726.002

36. Hisse başına kazanç

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

	30 Haziran 2009	30 Haziran 2008
Net dönem (zararı)/karı	(9.929.253)	22.567.284
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000
Hisse başına (zarar)/kazanç (tam TL)	(0,0013)	0,0029

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

30 Haziran 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 gerçekleştirmiştir. Bu işlemlerin en önemlileri aşağıda belirtilmiştir:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Güriş Holding A.Ş.	2.294.807	2.185.148
Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş. (**)	1.237.031	260.166
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. (***)	228.198	-
Parsat A.Ş. (***)	179.252	158.828
Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş. (**)	206.564	204.161
	4.145.852	2.808.303

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibari ile Asil Çelik' ten olan toplam 206.564 TL ve 204.161 TL'lik alacaklar diğer dönen varlıklar altında, verilen avanslar içerisinde yer almaktadır.

Şirket 2009 yılında sırasıyla Güriş Holding A.Ş. ve Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş.' ye 1.020.716 EUR ve 500.000 EUR tutarlarında %8 etkin faiz oranıyla kredi kullandırmış olup 30 Haziran 2009 tarihi itibariyle bu kredilerden olan alacak bakiyeleri Güriş Holding A.Ş. için 2.294.807 TL ve Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş. için 681.690 TL'dir.

b) İlişkili taraflara borçlar

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Asil Çelik (**)	32.663	7.756.006
Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş. (**)	18.700	-
Diğer (*)	13.985	14.772
	65.348	7.770.778

(*) Ortaklara ait şirketler.

(**) İştirakler

(***) Ortaklar

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

37. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler:

a) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008
Güriş Holding A.Ş. (*)	89.266	-
Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş. (**)	488.645	172.213
Parsat A.Ş. (***)	-	6.522
Diğer (*)	247.147	600
	825.058	179.335

b) Ürün ve hizmet alımları:

	1 Ocak – 30 Haziran 2009	1 Ocak – 30 Haziran 2008
Asil Çelik (**)	2.510.111	21.187.936
Güriş İhracat İthalat Pazarlama A.Ş. (**)	15.933	1.409
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. (***)	603	77
Diğer (*)	-	2.873
	2.526.647	21.192.295

(*) Ortaklara ait şirketler.

(**) İştirakler

(***) Ortaklar

Şirket'in üst düzey yöneticilerine yapılan ödemeler

Üst yönetim kadrosuna 1 Ocak – 30 Haziran 2009 tarihleri arasında ödenen ücretler toplamı 988.540 TL'dir (1 Ocak – 30 Haziran 2008 – 1.303.479 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 olarak 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 Haziran 2009 tarihi itibarıyla 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 yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum gözönüne 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 kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	10.470.811	303.360	5.224.910
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.371.300	303.360	5.224.910
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	4.099.511		
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 kalan 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

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

Cari dönem	Ticari alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.043.078
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.720.670
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.335.763
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	-

Şirket yönetimi vadesi 3 ayı geçmiş ticari alacaklarının tahsilatı, ilgili müşterilerin mevcut ekonomik durumu ve bilanço tarihinden sonra yapılan tahsilatlar dikkate alındığında mümkün olduğunu öngörmektedir.

Likidite riski

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

Şirket'in 30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla, 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	7.242.097	7.496.348	585.375	6.910.973	-	-
Ticari borçlar						
- ilişkili taraflara borçlar	65.348	65.348	65.348	-	-	-
- diğer ticari borçlar	4.593.869	4.593.869	4.593.869	-	-	-
Diğer finansal borçlar	104.901	104.901	104.901	-	-	-
Uzun vadeli finansal borçlar	19.355.769	20.874.046	1.290.114	5.011.983	14.571.949	-
Beklenen vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	504.845	504.845	504.845	-	-	-

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

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

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	1.838.844	2.020.648	376.324	1.644.324	-	-
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	22.429.120	25.499.383	1.468.620	5.346.481	18.684.282	-
Beklenen vadeler						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Diğer borçlar	738.856	738.856	738.856	-	-	-

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:

30.06.2009						
	TL karşılığı (fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	EURO	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı	
1. Ticari alacaklar	8.083.666	275.289	3.557.374	9.940	-	
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	3.083.416	196.038	1.296.501	-	-	
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	
3. Diğer	327.211	135.000	56.196	-	-	
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	11.494.293	606.327	4.910.071	9.940	-	
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)	11.494.293	606.327	4.910.071	9.940	-	
10. Ticari borçlar	2.383.418	-	1.110.167	-	-	
11. Finansal yükümlülükler	4.874.637	-	2.270.547	-	-	
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	7.258.055	-	3.380.714	-	-	
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	
15. Finansal yükümlülükler	19.355.769	5.656.453	4.984.317	-	-	
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	
17. Diğer	25.362	5.430	7.469	403	-	
18. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16+17)	19.381.131	5.661.883	4.991.786	403	-	
19. Toplam yükümlülükler (13+18)	26.639.186	5.661.883	8.372.500	403	-	
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-19)	(15.144.893)	(5.055.556)	(3.462.429)	9.537	-	
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(15.446.742)	(5.185.126)	(3.511.156)	9.940	-	
22. İhracat	15.032.640	544.397	6.584.846	24.791	-	
23. İthalat	1.961.008	2.710	875.508	4.167	47.499	

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

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

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

		31.12.2008				
		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

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

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

31 Aralık 2008 ve 2007 tarihleri itibarıyla 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	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(773.551)	773.551
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(773.551)	773.551
<i>Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(743.349)	743.349
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(743.349)	743.349
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	2.410	(2.410)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini varlıkları net etki (7+8)	2.410	(2.410)
Toplam (3+6+9)	(1.514.490)	1.514.490

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu		
Önceki dönem		
	Kar/zarar	Kar/zarar
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(905.438)	905.438
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(905.438)	905.438
<i>Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(36.781)	36.781
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(36.781)	36.781
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>		
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)	(938.562)	938.562

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla
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 30 Haziran 2009'dan (31 Aralık 2008) sonraki ilk raporlama dönemi olan 30 Eylül 2009 (31 Mart 2009) tarihi itibarıyla krediler üzerindeki etkisi gösterilmektedir.

		30 Haziran 2009
		Vergi öncesi kara etkisi
		Artış
Libor	100 baz puan	(21.921)
Euribor	100 baz puan	(36.613)

		31 Aralık 2008
		Vergi öncesi kara etkisi
		Artış
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		2.367.460	1.328.802
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		24.230.406	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 Haziran 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 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 Temmuz ayında 11 gün ve Ağustos ayında 1 gün üretime ara vermiştir. Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş ise Temmuz ayında 4 gün ve Ağustos ayında 4 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.