

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|--|--------------|
| ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO..... | 1-2 |
| ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU..... | 3 |
| ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU..... | 5 |
| ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..... | 6-29 |
| NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.... | 6-12 |
| NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | 12 |
| NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... | 12 |
| NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR..... | 13-14 |
| NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR | 14 |
| NOT 7 DİĞER BORÇLAR..... | 14 |
| NOT 8 STOKLAR..... | 15 |
| NOT 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR | 15-16 |
| NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 17-19 |
| NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR..... | 19-20 |
| NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | 20-21 |
| NOT 13 ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ | 21 |
| NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... | 22 |
| NOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER | 22 |
| NOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ | 23 |
| NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 23-25 |
| NOT 18 YABANCI PARA POZİSYONU..... | 26-28 |
| NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ. | 29 |
| NOT 20 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 29 |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

| | Not | Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2015 | Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2014 |
|--|--------------|---|---|
| | Referansları | | |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 19.217.899 | 9.990.106 |
| Ticari Alacaklar | 6 | 41.818.962 | 31.226.453 |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 17 | 443.327 | 690.005 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | | 41.375.635 | 30.536.448 |
| Stoklar | 8 | 42.868.104 | 38.963.154 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 3.129.321 | 1.247.504 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 16.944.852 | 6.268.326 |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 123.979.138 | 87.695.543 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Diğer Alacaklar | | 6.005.159 | 4.920.719 |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 17 | 5.977.211 | 4.885.215 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | | 27.948 | 35.504 |
| Finansal Yatırımlar | | 954.228 | 988.219 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 9 | 101.017.947 | 100.065.879 |
| Maddi Duran Varlıklar | 10 | 486.210.615 | 312.152.371 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 11 | 829.748 | 494.812 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 45.215.755 | 31.130.641 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 640.233.452 | 449.752.641 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 764.212.590 | 537.448.184 |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

| | Not | Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2015 | Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2014 |
|---|--------------|---|---|
| | Referansları | | |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 5 | 23.090.060 | 9.687.005 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 5 | 18.085.828 | 15.662.008 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | | 45.272 | 42.067 |
| Ticari Borçlar | 6 | 28.566.269 | 19.456.096 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i> | 17 | 12.583.483 | 9.485.650 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i> | | 15.982.786 | 9.970.446 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | | 2.007.949 | 1.671.350 |
| Diğer Borçlar | 7 | 38.374.066 | 14.218 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i> | | 38.374.066 | 14.218 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | | 816.578 | 831.148 |
| Ertelenmiş Gelirler | | 883.024 | 24.497 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 2.038.807 | 4.767.427 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | | 1.197.135 | 1.330.714 |
| <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | | 841.672 | 3.436.713 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 1.306.057 | 1.177.734 |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 115.213.910 | 53.333.550 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 5 | 224.188.353 | 62.426.092 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 9.622.792 | 6.902.675 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | | 9.622.792 | 6.902.675 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | | 4.692.641 | 11.233.019 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 238.503.786 | 80.561.786 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ödenmiş Sermaye | | 77.112.000 | 77.112.000 |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları | | 2.191.164 | 2.191.164 |
| Geri Alınmış Paylar | | (1.254.015) | (976.849) |
| Kar veya Zarardan Yeniden Sınıflanmayacak | | | |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları | | (292.252) | (292.252) |
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları | | 163.420.597 | 163.420.597 |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflanacak | | | |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | (27.195) | (101) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 37.279.319 | 39.755.240 |
| Geçmiş Yıllar Karları | | 83.571.637 | 55.950.680 |
| Net Dönem Karı | | 4.227.930 | 25.145.036 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 366.229.185 | 362.305.515 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 44.265.709 | 41.247.333 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 410.494.894 | 403.552.848 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 764.212.590 | 537.448.184 |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| | Not | Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2015 | Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2015 | Geçmiş dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2014 | Geçmiş dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2014 |
|---|--------------|---|---|---|---|
| | Referansları | | | | |
| Hasılat | 14 | 159.476.576 | 50.030.342 | 146.113.337 | 47.829.458 |
| Satışların Maliyeti (-) | 14 | (117.660.798) | (36.244.197) | (102.994.308) | (34.395.699) |
| BRÜT KAR | | 41.815.778 | 13.786.145 | 43.119.029 | 13.433.759 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | | (18.670.875) | (6.286.850) | (16.161.484) | (5.309.126) |
| Pazarlama Giderleri (-) | | (9.734.240) | (3.300.763) | (8.641.381) | (2.813.766) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | 9.531.388 | 8.722.976 | 2.279.823 | 1.839.252 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 15 | (2.321.853) | (540.349) | (2.536.602) | (222.803) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 20.620.198 | 12.381.159 | 18.059.385 | 6.927.316 |
| Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımların Karlarındaki Paylar | 9 | 3.829.951 | 828.925 | 8.280.686 | 1.293.722 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | 6.342.141 | 6.073.995 | 315.403 | (925) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | | (339.394) | 65.925 | - | - |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 30.452.896 | 19.350.004 | 26.655.474 | 8.220.113 |
| Finansman Giderleri (-) | | (27.575.805) | (24.978.537) | (882.748) | (532.658) |
| VERGİ ÖNCESİ KAR | | 2.877.091 | (5.628.533) | 25.772.726 | 7.687.455 |
| Vergi Gideri | | 4.369.215 | 4.550.852 | (3.853.312) | (1.203.664) |
| Dönem Vergi Gideri | | (2.171.163) | (818.987) | (4.365.468) | (1.382.363) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri | | 6.540.378 | 5.369.839 | 512.156 | 178.699 |
| DÖNEM KARI | | 7.246.306 | (1.077.681) | 21.919.414 | 6.483.791 |
| Dönem Karının Dağılımı | | | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 3.018.376 | 1.664.489 | 1.321.593 | 115.720 |
| Ana Ortaklık Payları | | 4.227.930 | (2.742.170) | 20.597.821 | 6.368.071 |
| | | 7.246.306 | (1.077.681) | 21.919.414 | 6.483.791 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | | | | |
| Kar Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | (27.094) | (25.639) | (227) | - |
| Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim | | (27.094) | (25.639) | (227) | - |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 7.219.212 | (1.103.320) | 21.919.187 | 6.483.791 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 3.018.376 | 1.664.489 | 1.321.593 | 115.720 |
| Ana Ortaklık Payları | | 4.200.836 | (2.767.809) | 20.597.594 | 6.368.071 |
| | | 7.219.212 | (1.103.320) | 21.919.187 | 6.483.791 |
| Pay Başına Kazanç | 16 | 0,0005 | (0,0004) | 0,0027 | 0,0008 |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam |
|---|--|-----------------------------|---------------------|---|--|---|-------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltmesi Farkları | Geri Alınmış Paylar | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) | Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları | Yabancı Para Çevrim Farkları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıl Karları | Net Dönem Karı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | |
| 1 Ocak 2014 itibarıyla önceden raporlanan bakiye | 77.112.000 | 2.191.164 | (704.455) | 128.879 | 163.272.660 | 5.817 | 32.622.180 | 53.203.332 | 10.708.339 | 338.539.916 | 40.422.469 | 378.962.385 |
| <i>Yeniden düzenleme etkisi (Not 2)</i> | - | - | - | - | - | - | - | (455.040) | (435.119) | (890.159) | (979.577) | (1.869.736) |
| 1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye | 77.112.000 | 2.191.164 | (704.455) | 128.879 | 163.272.660 | 5.817 | 32.622.180 | 52.748.292 | 10.273.220 | 337.649.757 | 39.442.892 | 377.092.649 |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider) | - | - | - | - | - | (227) | - | - | 20.597.821 | 20.597.594 | 1.321.593 | 21.919.187 |
| <i>Yabancı para çevrim farklarındaki değişim</i> | - | - | - | - | - | (227) | - | - | - | (227) | - | (227) |
| <i>Net dönem karı</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | 20.597.821 | 20.597.821 | 1.321.593 | 21.919.414 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | 1.851.746 | 8.421.474 | (10.273.220) | - | - | - |
| Geri alınmış paylar (*) | - | - | (255.204) | - | - | - | - | - | - | (255.204) | - | (255.204) |
| Bağlı ortaklık hisse alımı (**) | - | - | - | - | - | - | - | 62.228 | - | 62.228 | (164.276) | (102.048) |
| 30 Eylül 2014 itibarıyla bakiye | 77.112.000 | 2.191.164 | (959.659) | 128.879 | 163.272.660 | 5.590 | 34.473.926 | 61.231.994 | 20.597.821 | 358.054.375 | 40.600.209 | 398.654.584 |
| 1 Ocak 2015 itibarıyla bakiye | 77.112.000 | 2.191.164 | (976.849) | (292.252) | 163.420.597 | (101) | 39.755.240 | 55.950.680 | 25.145.036 | 362.305.515 | 41.247.333 | 403.552.848 |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider) | - | - | - | - | - | (27.094) | - | - | 4.227.930 | 4.200.836 | 3.018.376 | 7.219.212 |
| <i>Yabancı para çevrim farklarındaki değişim</i> | - | - | - | - | - | (27.094) | - | - | - | (27.094) | - | (27.094) |
| <i>Net dönem karı</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | 4.227.930 | 4.227.930 | 3.018.376 | 7.246.306 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | (2.475.921) | 27.620.957 | (25.145.036) | - | - | - |
| Geri alınmış paylar (*) | - | - | (277.166) | - | - | - | - | - | - | (277.166) | - | (277.166) |
| 30 Eylül 2015 itibarıyla bakiye | 77.112.000 | 2.191.164 | (1.254.015) | (292.252) | 163.420.597 | (27.195) | 37.279.319 | 83.571.637 | 4.227.930 | 366.229.185 | 44.265.709 | 410.494.894 |

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş dokuz aylık ara dönemde 57.131 adet Şirket hissesini 277.166 TL ödeyerek satın almıştır. (2014: 77.572 adet Şirket hissesini 255.204 TL ödeyerek satın almıştır).

(**) Şirket, 2014 yılı içinde bağlı ortaklığı olan Omtaş'ın sermayesinde % 0,21 payı temsil eden hissesini 102.048 TL ödeyerek satın almıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2015 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

| | | Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- | Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- |
|---|------------------------|---|---|
| A. İşletme Faaliyetlerinde (Kullanılan) / Elde Edilen Nakit Akışları | Dipnot Referansları | 30 Eylül 2015 | 30 Eylül 2014 |
| Vergi Öncesi Dönem Karı | | 2.877.091 | 25.772.726 |
| Dönem Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler | | | |
| - Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 10,11 | 11.810.991 | 10.432.968 |
| - Stok Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 8 | 701.839 | 606.680 |
| - Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler | | 3.575.815 | 2.249.387 |
| - İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler | | (133.579) | 270.745 |
| - İştirakler Değer Düşüklüğü Karşılığı / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | 33.991 | - |
| - Dava Karşılıkları / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | 274.054 | (49.790) |
| - Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | (1.463.802) | 358.697 |
| - Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar | 9 | (3.829.951) | (8.280.686) |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | | (318.479) | (774.813) |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | | 4.164.447 | 1.360.204 |
| - Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler | | 15.782.512 | (887.042) |
| - Sabit Kıymet Satış Karı ile İlgili Düzeltmeler | | (303.217) | - |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | | |
| - Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (4.606.789) | (5.131.166) |
| - Ticari Alacaklar ve İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (10.592.509) | (3.913.747) |
| - Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (27.576.861) | (16.430.777) |
| - Ticari Borçlar ve İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler | | 9.110.173 | 1.179.270 |
| - Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler | | 1.187.192 | (1.337.834) |
| Faaliyetlerde (Kullanılan) / Elde Edilen Nakit Akışları | | 692.918 | 5.424.822 |
| Ödenen Kıdem Tazminatı | | (855.698) | (831.575) |
| Ödenen Prim Karşılıkları | | (1.378.529) | (1.460.444) |
| Ödenen Dava Karşılıkları | | (26.764) | (98.222) |
| Vergi Ödemeleri/ İadeleri | | (2.185.733) | (4.384.927) |
| Şüpheli Alacak Tahsilatları | | - | 1.295.769 |
| | | (3.753.806) | (54.577) |
| B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (*) | 10,11 | (125.622.544) | (17.556.830) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 360.514 | 6.735 |
| Bağlı Ortaklık Hisse Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışı | | - | (102.000) |
| | | (125.262.030) | (17.652.095) |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | | |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları | | (277.166) | (255.204) |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 169.321.325 | 59.783.404 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (25.320.464) | (32.855.375) |
| Ödenen Faiz | | (8.800.612) | (2.100.680) |
| Alınan Faiz | | 318.479 | 459.665 |
| Diğer Finansal Yükümlülüklerdeki Artış / Azalış | | 3.205 | (13.835) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Elde Edilen Temettü Gelirleri | | 3.025.956 | 3.128.638 |
| | | 138.270.723 | 28.146.613 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C) | | 9.254.887 | 10.439.941 |
| D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | | (27.094) | - |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C) | | 9.227.793 | 10.439.941 |
| D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 9.990.106 | 11.076.577 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D) | | 19.217.899 | 21.516.518 |

(*) Dönem içinde gerçekleşen 52.282.110 TL tutarındaki nakit olmayan maddi duran varlık alımlarının 13.934.078 TL'si peşin ödenmiş giderlerden, 38.348.032 TL'si diğer borçlardan netlenmiştir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ("Parsan" veya "Şirket") 1968 yılında kurulmuştur. Parsan'ın Genel Müdürlüğü ve üretim tesisleri Güzelyalı Mahallesi Parsan Çıkma Sokak No:2 34903 Pendik, İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf; Çelik Holding A.Ş. şirkettir.

Konsolide finansal tablolar açısından, Parsan ve konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığı Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Omtaş") birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır.

Grup'un faaliyet konusu, bilumum nakil vasıtaları ile ziraat ve iş makinelerine ait dişli kutuları, transmisyon aksamı ve parçalarının imali, çeşitli el aletleri ve avadanlıklar, makine ve motor parçalarının imali ile her türlü fabrika ve tesislerin kurulması ve işletilmesidir. 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 hisse senetleri 1990 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.104'tür (31 Aralık 2014: 932).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2015 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Ayrıca konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen arsalar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Grup, 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya uygun olarak hazırlamıştır.

Bu Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar. Ayrıca, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS’de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

b) 2015 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

| | |
|--|---|
| TMS 19 (Değişiklikler) | <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i> ¹ |
| 2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39</i> ¹ |
| 2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40</i> ¹ |

¹ 30 Haziran 2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TMS 19 (Değişiklikler) *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*

Bu değişiklik çalışanların veya üçüncü kişilerin yaptığı katkıların hizmete bağlı olmaları durumunda hizmet dönemleri ile nasıl ilişkilendirileceğine açıklık getirmektedir. Ayrıca, katkı tutarının hizmet yılından bağımsız olması durumunda, işletmenin bu tür katkıları hizmetin sunulduğu döneme ilişkin hizmet maliyetinden azalış şeklinde muhasebeleştirilmesine izin verilir.

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 2: Bu değişiklik ‘hakediş koşulu’ ve ‘piyasa koşulu’ tanımlarını değiştirirken ‘performans koşulu’ ve ‘hizmet koşulu’ tanımlarını getirmektedir.

TFRS 3: Bu değişiklik ile koşullu bedel her bir raporlama tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür.

TFRS 8: Bu değişiklikler birleştirme kriterlerinin faaliyet bölümlerine uygulanmasında yönetim tarafından yapılan değerlendirmelerin açıklanmasını zorunlu kılar ve bölüm varlıkları toplamının işletme varlıkları toplamı ile mutabakatının ancak bölüm varlıklarının raporlanması durumunda gerektiğini belirtir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2015 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 13: Bu değişiklik, TFRS 9 ve TMS 39'a getirilen değişikliklerin bazı kısa vadeli alacaklar ve borçların iskonto edilmeden ölçülebilmesini değiştirmedikçe açıklık getirir.

TMS 16 ve TMS 38: Bu değişiklik ile bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulduğunda, varlığın defter değerinin yeniden değerlendirilmesine göre düzeltilir.

TMS 24: Bu değişiklik işletmenin diğer bir işletmeden kilit yönetici personel hizmetleri alması durumunda bu yöneticilere ödenmiş veya ödenecek tazminatların açıklanması gerektiğine açıklık getirir.

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler sırasıyla TFRS 9, TMS 37 ve TMS 39 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 3: Bu değişiklik müşterek anlaşmanın kendi finansal tablolarında müşterek anlaşma oluşumunun muhasebeleştirilmesinin TFRS 3 kapsamı dışında olduğuna açıklık getirir.

TFRS 13: Bu değişiklik, 52'nci paragraftaki istisnanın kapsamına açıklık getirir.

TMS 40: Bu değişiklik bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul veya sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılması konusunda TFRS 3 ve TMS 40 arasındaki ilişkiye açıklık getirir.

c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

| | |
|--|---|
| TFRS 9 | <i>Finansal Araçlar</i> |
| TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | <i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i> |
| TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) | <i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması ¹</i> |
| TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) | <i>Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler ¹</i> |
| TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) | <i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi ¹</i> |
| 2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 1 ²</i> |
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Açıklama Hükümleri ²</i> |
| 2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19 ²</i> |
| TMS 27 (Değişiklikler) | <i>Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi ²</i> |
| TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) | <i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları ²</i> |
| TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) | <i>Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması ²</i> |
| TFRS 14 | <i>Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları ²</i> |

¹ 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

² 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kasım 2009'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. Ekim 2010'da değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir.

TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi

Kasım 2013'te TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2017 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir. Bu değişiklik KGK tarafından henüz yayınlanmamıştır.

Grup, standartların finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması

Bu değişiklik, maddi duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı amortisman yönteminin kullanılmasının uygun olmadığına açıklık getirirken, aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olan ve yalnızca maddi olmayan duran bir varlığın gelir ölçümü olarak ifade edildiği nadir durumlarda ya da maddi olmayan duran varlıktan elde edilen gelir ile ekonomik faydaların birbiriyle yakından ilişkili olduğunun kanıtlandığı durumlarda maddi olmayan duran varlıklar için bir varlığın kullanımı sonucunda oluşan faaliyetlerden elde edilen gelire dayalı itfa yönteminin kullanılmasının uygun olmadığı görüşünü de ileri sürmüştür. Bu değişiklik ayrıca bir varlığın kullanılması sonucunda üretilen bir kalemin gelecek dönemlerde satış fiyatında beklenen düşüşlerin bir varlığın, teknolojik ya da ticari bakımdan eskime beklentisini işaret edebileceği ve sonrasında varlığa ilişkin gelecekteki ekonomik faydalarda düşüşün göstergesi olabileceği konusuna değinen açıklamalara da yer verir.

TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11’de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS’lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS’ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11’de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Bu değişiklik işletmenin TMS’yi ilk defa uygulaması durumunda TMS’lerin hangi versiyonlarının kullanılacağı konusuna açıklık getirir.

TMS 1 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklikler; finansal tablo hazırlayıcılarının finansal raporlarını sunmalarına ilişkin olarak farkında olunan zorunluluk alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 5: Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir.

TFRS 7: Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir.

TMS 34: Bilginin ‘ara dönem finansal raporda başka bir bölümde’ açıklanmasına açıklık getirmektedir.

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler TMS 19 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi

Bu değişiklik işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğine izin vermektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya ayni sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması

Bu değişiklik, yatırım işletmelerinin konsolidasyon istisnasını uygulamaları sırasında ortaya çıkan sorunlara aşağıdaki şekilde açıklık getirir:

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon İstisnalarının Uygulanması

- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14 *Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları* standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, ‘düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını’ hem TFRS’lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirme devam etmesine izin verilir.

TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup faaliyetlerini tek bölümde takip ettiği için 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle bölümlere göre raporlama bulunmamaktadır.

Grup’un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10’unu geçen iki müşterisinden elde ettiği 41.396.450 TL (2014: 44.646.389 TL) tutarındaki gelir arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 30 Eylül 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kasa | 48.724 | 67.675 |
| Bankadaki nakit | 19.169.175 | 9.922.431 |
| Vadesiz mevduatlar | 4.307.638 | 5.202.493 |
| Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar | 14.861.537 | 4.719.938 |
| | <u>19.217.899</u> | <u>9.990.106</u> |

30 Eylül 2015 itibariyle 14.861.537 TL (31 Aralık 2014: 4.719.938 TL) tutarındaki Avro ve ABD Doları cinsinden vadeli mevduatların vadesi 1 ile 90 gün arasında olup faiz oranları %0,10 - %2,20 (2014: % 0,20 - % 1,75) arasında değişmektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLAR

| | 30 Eylül 2015 | 31 Aralık 2014 |
|---|------------------|-------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 23.090.060 | 9.687.005 |
| Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı | 18.085.828 | 15.662.008 |
| Toplam kısa vadeli banka kredileri | 41.175.888 | 25.349.013 |
| Uzun vadeli banka kredileri | 224.188.353 | 62.426.092 |
| Toplam banka kredileri | 265.364.241 | 87.775.105 |

| | 30 Eylül 2015 | 31 Aralık 2014 |
|-------------------------------|------------------|-------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 41.175.888 | 25.349.013 |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 22.222.819 | 12.998.014 |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 30.549.651 | 5.382.124 |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 30.660.248 | 5.382.124 |
| 4 - 5 yıl içerisinde ödenecek | 21.145.562 | 4.770.972 |
| 5 yıl ve daha uzun vadeli | 119.610.073 | 33.892.858 |
| | 265.364.241 | 87.775.105 |

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 65.100.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 65.100.000 Avro).

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Etkin faiz oranı | 30 Eylül 2015 | |
|-------------|------------------|---------------|-------------|
| | | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL | - | 845.134 | - |
| Avro | %3,69 | 40.330.754 | 224.188.353 |
| | | 41.175.888 | 224.188.353 |

| Para birimi | Etkin faiz oranı | 31 Aralık 2014 | |
|-------------|------------------|----------------|-------------|
| | | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL | - | 635.887 | - |
| Avro | %3,6 | 24.713.126 | 62.426.092 |
| | | 25.349.013 | 62.426.092 |

30 Eylül 2013 Tarihinde imzalanan 23.480.000 Avro tutarındaki sözleşme ile 12.800 ton dövme pres hattının finansmanı sağlanmıştır. Schuler Firması'na siparişi verilen hattın maliyeti 24.500.000 Avro olup, %85'i kredilendirilmiştir. 13 yıl vadeli olan kredinin 3 yılı, anapara ödemesiz dönemi içermektedir. 3.yılın sonunda 6 ayda bir anapara ve faiz ödemeli döneme geçilecektir. Değişken maliyetli bu kredinin faiz oranı Euribor+% 1,15 dir. Herhangi bir ipotek söz konusu değildir. 30 Eylül 2015 tarihi itibarı ile kullanılan kısmı 17.003.362 Avro karşılığı 58.171.902 TL'dir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Dövme Pres Hattının inşaatı ve diğer makine ekipmanın temini için yurtiçi bankalardan TSKB ile anlaşma sağlanmış ve 10 Aralık 2013 tarihinde 20.000.000 Avro kredi sözleşmesi imzalanmıştır. 10 yıl vadeli kredinin 3 yılı anapara ödemesiz olup, 7 yıl 6 ayda bir anapara ve faiz ödemelidir. Değişken maliyetli bu kredinin faiz oranı Euribor+ % 5 dir. Bankanın Dilovası'ndaki arazi üzerinde 22.000.000 Avro değerinde 1.dereceden ipoteği mevcuttur. 30 Eylül 2015 tarihi itibari ile kullanılan kredi 19.854.963 Avro karşılığı 67.927.799 TL'dir

Aks ve Mil Hattının inşaatı ve makine ekipman yatırımı, Halk Bankası'yla 3 Temmuz 2014 tarihinde imzalanan 30.000.000 Avro kredi sözleşmesiyle sağlanmıştır. Kredinin vadesi 13 yıl olup, 3 yılı ödemesiz dönemi içermektedir. 3.yılın sonunda 6 ayda bir anapara ve faiz ödemeleri başlayacaktır. Maliyeti Euribor+ % 4.75 dir. Parsan'ın Pendik Fabrika arazisi üzerinde 33.000.000 Avro değerinde 1. ve 2. dereceden ipoteği mevcuttur. 30 Eylül 2015 tarihi itibari ile kullanılan kredi 20.000.000 Avro karşılığı 68.424.000 TL'dir.

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle, Grup'un ticari alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u> | | |
| Ticari alacaklar | 41.723.012 | 30.053.949 |
| Alacak senetleri | 387.660 | 1.217.536 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 17) | 443.327 | 690.005 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (735.037) | (735.037) |
| | <u>41.818.962</u> | <u>31.226.453</u> |

Ticari alacakların ortalama vade gün sayısı 61 gündür (2014: 58 gün).

b) Ticari Borçlar:

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle, Grup'un ticari borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli ticari borçlar</u> | | |
| Ticari borçlar | 15.982.786 | 9.970.446 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 17) | 12.583.483 | 9.485.650 |
| | <u>28.566.269</u> | <u>19.456.096</u> |

Ticari borçların ortalama vade gün sayısı 59 gündür (2014: 52 gün).

7. DİĞER BORÇLAR

| | 30 Eylül 2015 | 31 Aralık 2014 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli diğer borçlar</u> | | |
| Yatırımlara ilişkin borçlar | 38.348.032 | - |
| Diğer borçlar | 26.034 | 14.218 |
| | <u>38.374.066</u> | <u>14.218</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. STOKLAR

| | 30 Eylül 2015 | 31 Aralık 2014 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 16.973.408 | 13.075.671 |
| Yarı mamüller | 14.809.396 | 11.663.072 |
| Mamüller | 14.026.969 | 16.828.135 |
| Diğer stoklar | 532.131 | 168.237 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (3.473.800) | (2.771.961) |
| | <u>42.868.104</u> | <u>38.963.154</u> |

30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2015 | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri | | |
| Açılış bakiyesi | 2.771.961 | 1.944.930 |
| Dönem gideri (net) / iptal edilen karşılık | 701.839 | 606.680 |
| Kapanış bakiyesi | <u>3.473.800</u> | <u>2.551.610</u> |

9. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| İştirakler | Kuruluş ve faaliyet yeri | Sermayedeki pay oranı (%) | | 30 Eylül 2015 Oy kullanım gücü | 31 Aralık 2014 Oy kullanım gücü |
|---|--------------------------|---------------------------|----------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| | | 30 Eylül 2015 | 31 Aralık 2014 | | |
| Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik") | Türkiye | 22,92 | 22,92 | 22,92 | 22,92 |

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik'in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle bilanço ve 30 Eylül tarihlerinde sona eren döneme ait özet kar veya zarar tabloları ekte sunulmuştur.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR (devamı)

| | 30 Eylül 2015 | 31 Aralık 2014 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Dönen varlıklar | 349.097.844 | 303.469.701 |
| Duran varlıklar | 413.620.465 | 297.355.778 |
| Kısa vadeli yükümlülükler | (162.697.695) | (107.707.377) |
| Uzun vadeli yükümlülükler | (201.509.362) | (98.760.638) |
| Net varlıklar | <u>398.511.252</u> | <u>394.357.464</u> |
| İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı | <u>91.338.779</u> | <u>90.386.711</u> |
| Şerefiye | 9.679.168 | 9.679.168 |
| Toplam taşınan değer | <u>101.017.947</u> | <u>100.065.879</u> |
| | 1 Ocak- 30 Eylül 2015 | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 |
| Hasılat | 497.165.591 | 576.649.736 |
| Dönem karı | <u>16.710.084</u> | <u>37.102.116</u> |
| İştiraklerin dönem karında Grup'un payı | <u>3.829.951</u> | <u>8.280.686</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | Arazi ve arsalar | Yer altı ve yerüstü düzenleri | Binalar | Tesis makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Diğer maddi varlıklar | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|--|--------------------|-------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi | 213.791.566 | 3.976.428 | 26.085.512 | 187.342.066 | 1.377.007 | 10.802.117 | 38.346.911 | 32.174.140 | 513.895.747 |
| Alımlar (*) | - | 320.487 | 146.253 | 458.149 | - | 811.750 | 6.728.768 | 177.291.911 | 185.757.318 |
| Çıkışlar | - | - | - | (374.722) | (569.375) | - | - | - | (944.097) |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | - | - | - | 4.094.743 | - | - | - | (4.094.743) | - |
| 30 Eylül 2015 itibariyle kapanış bakiyesi | <u>213.791.566</u> | <u>4.296.915</u> | <u>26.231.765</u> | <u>191.520.236</u> | <u>807.632</u> | <u>11.613.867</u> | <u>45.075.679</u> | <u>205.371.308</u> | <u>698.708.968</u> |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiye | - | (2.875.927) | (11.248.932) | (145.267.496) | (1.126.104) | (8.777.285) | (32.447.632) | - | (201.743.376) |
| Dönem gideri | - | (109.572) | (443.578) | (5.347.256) | (94.747) | (429.215) | (5.217.409) | - | (11.641.777) |
| Çıkışlar | - | - | - | 378.861 | 507.939 | - | - | - | 886.800 |
| 30 Eylül 2015 itibariyle kapanış bakiyesi | <u>-</u> | <u>(2.985.499)</u> | <u>(11.692.510)</u> | <u>(150.235.891)</u> | <u>(712.912)</u> | <u>(9.206.500)</u> | <u>(37.665.041)</u> | <u>-</u> | <u>(212.498.353)</u> |
| 30 Eylül 2015 itibariyle net defter değeri | <u>213.791.566</u> | <u>1.311.416</u> | <u>14.539.255</u> | <u>41.284.345</u> | <u>94.720</u> | <u>2.407.367</u> | <u>7.410.638</u> | <u>205.371.308</u> | <u>486.210.615</u> |

Amortisman ve itfa payı giderlerinin 10.764.692 TL'si (2014: 9.449.208 TL) satılan hizmet maliyetine, 860.718 TL'si (2014: 882.218 TL) genel yönetim giderlerine ve 16.367 TL'si pazarlama giderlerine dahil (2014: 25.537 TL) edilmiştir.

(*) Aktifleştirilen finansman giderlerine dair açıklama 19. sayfada yer almaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

| | Arazi ve arsalar | Yer altı ve yerüstü düzenleri | Binalar | Tesis makine ve cihazlar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Diğer maddi varlıklar | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam |
|--|--------------------|-------------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi | 213.791.566 | 3.858.459 | 25.532.127 | 181.142.095 | 1.375.860 | 9.824.377 | 31.122.100 | 7.096.643 | 473.743.227 |
| Alımlar (*) | - | 6.000 | 133.253 | 503.020 | - | 683.565 | 5.388.083 | 11.938.593 | 18.652.514 |
| Çıkışlar | - | - | - | - | - | (47.645) | - | - | (47.645) |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | - | - | - | 1.800.925 | - | - | - | (1.800.925) | - |
| 30 Eylül 2014 itibariyle kapanış bakiyesi | <u>213.791.566</u> | <u>3.864.459</u> | <u>25.665.380</u> | <u>183.446.040</u> | <u>1.375.860</u> | <u>10.460.297</u> | <u>36.510.183</u> | <u>17.234.311</u> | <u>492.348.096</u> |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi | - | (2.739.086) | (10.650.992) | (137.986.945) | (937.355) | (8.374.470) | (27.223.959) | - | (187.912.807) |
| Dönem gideri | - | (103.063) | (432.330) | (5.267.171) | (141.519) | (320.505) | (4.092.375) | - | (10.356.963) |
| Çıkışlar | - | - | - | - | - | 40.910 | - | - | 40.910 |
| 30 Eylül 2014 itibariyle kapanış bakiyesi | <u>-</u> | <u>(2.842.149)</u> | <u>(11.083.322)</u> | <u>(143.254.116)</u> | <u>(1.078.874)</u> | <u>(8.654.065)</u> | <u>(31.316.334)</u> | <u>-</u> | <u>(198.228.860)</u> |
| 30 Eylül 2014 itibariyle net defter değeri | <u>213.791.566</u> | <u>1.022.310</u> | <u>14.582.058</u> | <u>40.191.924</u> | <u>296.986</u> | <u>1.806.232</u> | <u>5.193.849</u> | <u>17.234.311</u> | <u>294.119.236</u> |

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 65.100.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 65.100.000 Avro).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup'un arsaları 2013 yılında Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından değerlemeye tabi tutulmuş ve ilgili arsaların peşin satışa yönelik piyasa değeri 213.791.566 TL olarak belirlenmiştir. Söz konusu arsaların yeniden değerlendirilmemiş kayıtlı değeri 30.088.557 TL'dir. Şirket kayıtlarındaki değer ile ekspertiz raporunda belirlenen tutar arasındaki farktan 9.185.150 TL tutarındaki ertelenmiş vergi yükümlülüğünü ve ana ortaklık dışı paya ait 15.286.392 TL'yi netleyerek 163.272.660 TL'yi özkaynak metoduyla muhasebeleştiği iştiraki Asil Çelik'in arsalarının yeniden değerlendirilmesinden kendi payına düşen toplam 3.021.878 TL de dahil olmak üzere özkaynaklar içerisinde yeniden değerlendirme fonuna ekleyerek muhasebeleşmiştir.

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yöntemlere göre belirlenmiştir. Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır. 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir.

30 Eylül 2015 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlara dair 177.291.911 TL alımlar içerisindeki tutarın bir bölümü, Kocaeli ili, Dilovası ilçesi Makine İhtisas Organize Sanayi Bölgesinde yapımına başlanan yeni tesis yatırımı için kullanılan kredilere dair faiz ve kur farklarından oluşmaktadır. Bu yatırıma ilişkin aktifleştirilen toplam finansman gideri 22.441.928 TL'dir. Bu finansman giderlerinin dağılımı; 2.810.030 TL kredi faiz giderleri ve 19.631.898 TL kur farkı giderleridir.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | Haklar | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | Toplam |
|--|------------------|---|--------------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | |
| 1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi | 568.052 | 2.152.958 | 2.721.010 |
| Alımlar | 193.381 | 310.769 | 504.150 |
| 30 Eylül 2015 itibariyle kapanış bakiyesi | <u>761.433</u> | <u>2.463.727</u> | <u>3.225.160</u> |
| <u>Birikmiş İtfa Payları</u> | | | |
| 1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi | (539.326) | (1.686.872) | (2.226.198) |
| Dönem gideri | (40.183) | (129.031) | (169.214) |
| 30 Eylül 2015 itibariyle kapanış bakiyesi | <u>(579.509)</u> | <u>(1.815.903)</u> | <u>(2.395.412)</u> |
| 30 Eylül 2015 itibariyle net defter değeri | <u>181.924</u> | <u>647.824</u> | <u>829.748</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

| | Haklar | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | Toplam |
|--|-----------|-------------------------------------|-------------|
| Maliyet Değeri | | | |
| 1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi | 553.141 | 1.996.425 | 2.549.566 |
| Alımlar | 2.577 | 75.518 | 78.095 |
| 30 Eylül 2014 itibariyle kapanış bakiyesi | 555.718 | 2.071.943 | 2.627.661 |
| Birikmiş İtfa Payları | | | |
| 1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi | (531.559) | (1.577.286) | (2.108.845) |
| Dönem gideri | (5.389) | (70.616) | (76.005) |
| 30 Eylül 2014 itibariyle kapanış bakiyesi | (536.948) | (1.647.902) | (2.184.850) |
| 30 Eylül 2014 itibariyle net defter değeri | 18.770 | 424.041 | 442.811 |

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2015 | TL karşılığı | TL | ABD Doları | Avro |
|--|--------------------|------------------|----------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| -Teminat | 26.434.938 | 1.477.577 | 209.000 | 7.109.000 |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | 222.720.120 | - | - | 65.100.000 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| Toplam | 249.155.058 | 1.477.577 | 209.000 | 72.209.000 |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2015 tarihi itibariyle %0'dır (31 Aralık 2014: %0).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler (devamı)

| 31 Aralık 2014 | TL karşılığı | TL | ABD Doları | Avro |
|--|--------------------|----------------|----------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| - <i>Teminat</i> | 22.817.820 | 899.750 | 541.827 | 7.325.000 |
| - <i>Rehin</i> | - | - | - | - |
| - <i>İpotek</i> | 183.627.570 | - | - | 65.100.000 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| | - | - | - | - |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| | - | - | - | - |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | - | - | - | - |
| Toplam | 206.445.390 | 899.750 | 541.827 | 72.425.000 |

Grup'un bağlı ortaklığı Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret A.Ş. (OMTAŞ)'ın 2014 yılında açmış bulunduğu suistimal davası raporlama tarihi itibarıyla devam etmektedir. Bu dava ile ilgili davalılardan 30 Eylül 2015 tarihine kadar toplam 150.000 TL tahsil edilmiştir.

13. ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ

Geri Alınmış Paylar

Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş dokuz aylık ara dönemde 260.517 TL nominal bedelli Şirket hissesini 277.166 TL ödeyerek satın almıştır. TMS 32 standardına uygun olarak Grup özkaynağa dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmamaktadır. Grup geri satın aldığı kendi hisselerini özkaynaklar altında "Geri Alınmış Paylar" hesabında özkaynaktan düşerek muhasebeleştirmiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| Hasılat | 1 Ocak- 30 Eylül 2015 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2015 | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2014 |
|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Yurt içi satışlar | 45.180.799 | 14.080.699 | 33.759.567 | 12.079.485 |
| Yurt dışı satışlar | 113.664.294 | 35.843.703 | 109.172.676 | 34.757.603 |
| Diğer gelirler | 3.060.255 | 1.034.991 | 3.709.638 | 1.233.816 |
| Satış iadeleri (-) | (736.603) | (173.602) | (121.015) | (19.340) |
| Satış iskontoları (-) | (1.692.169) | (755.449) | (407.529) | (222.106) |
| | <u>159.476.576</u> | <u>50.030.342</u> | <u>146.113.337</u> | <u>47.829.458</u> |
| | | | | |
| Satışların maliyeti | 1 Ocak- 30 Eylül 2015 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2015 | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2014 |
| İlk madde ve malzeme giderleri | 56.755.303 | 18.671.689 | 58.729.921 | 17.422.329 |
| Personel giderleri | 27.542.746 | 9.260.529 | 23.546.392 | 8.010.211 |
| Genel üretim giderleri | 23.446.086 | 7.517.350 | 17.507.768 | 5.482.139 |
| Amortisman giderleri | 10.258.634 | 3.493.955 | 9.194.830 | 3.421.645 |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim | (3.146.324) | (2.784.655) | (1.851.464) | 443.484 |
| Bitmiş mamul stoklarındaki değişim | 2.801.166 | 85.329 | (4.133.139) | (384.109) |
| Satılan ticari mallar maliyeti | 3.187 | - | - | - |
| | <u>117.660.798</u> | <u>36.244.197</u> | <u>102.994.308</u> | <u>34.395.699</u> |

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2015 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2015 | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2014 |
|--|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Faaaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri | 1.931.485 | 503.527 | 539.826 | - |
| Ticari alacakların reeskont giderleri | 57.020 | 20.476 | 171.917 | 66.692 |
| Bağış ve yardımlar | 325.440 | 12.700 | 381.041 | 156.111 |
| Diğer giderler (*) | 7.908 | 3.646 | 1.443.818 | - |
| | <u>2.321.853</u> | <u>540.349</u> | <u>2.536.602</u> | <u>222.803</u> |

(*) Diğer giderler içerisinde bulunan 1 Ocak -30 Haziran 2014 dönemine ait 923.611 TL, 1 Nisan-30 Haziran 2014 dönemine ait 923.611 TL, Grup'un bağlı ortaklığı Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksanı Sanayi ve Ticaret A.Ş. (OMTAŞ) nezdindeki bir çalışanın güveni kötüye kullanılmasına ilişkin tespitler ile ilgili olarak yapılan düzeltmelerden oluşmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kar, net karın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 30 Eylül 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemleri için pay başına kazanç aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2015 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2015 | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2014 |
|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Net dönem karı | 4.227.930 | (2.742.170) | 20.597.821 | 6.368.071 |
| Ağırlıklı ortalama hisse sayısı | 7.711.200.000 | 7.711.200.000 | 7.711.200.000 | 7.711.200.000 |
| Pay başına kazanç | <u>0,0005</u> | <u>(0,0004)</u> | <u>0,0027</u> | <u>0,0008</u> |

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket, olağan faaliyetleri dahilinde ilişkili taraflarla ticari olarak çeşitli işlemler gerçekleştirmiştir. Grup ile Grup'un ilişkili taraflarından biri olan bağlı ortaklığı arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır. Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili taraflardan olan alacaklarla ilgili dönem içinde ayrılan şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır. Grup'un ilişkili taraflardan olan ticari olmayan alacak ve borçları faize tabi tutulmaktadır. Kullanılan faiz oranları 30 Eylül 2015 itibariyle TL için % 12, Avro ve ABD Doları için % 4'tür (31 Aralık 2014: TL için %12, Avro ve ABD Doları için %5).

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

| | 30 Eylül 2015 | | | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|
| | Alacaklar | | Borçlar | |
| | Kısa vadeli | Uzun vadeli | Kısa vadeli | |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Ticari | Ticari olmayan | Ticari olmayan | Ticari |
| Güriş Holding A.Ş. | - | - | 5.249.877 | - |
| Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. | 406.812 | - | - | 362 |
| Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş. | - | - | 727.334 | - |
| Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. | - | - | - | - |
| Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş. | - | - | - | 12.577.587 |
| Diğer | 36.515 | - | - | 5.534 |
| | <u>443.327</u> | <u>-</u> | <u>5.977.211</u> | <u>12.583.483</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar (devamı)

| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | 31 Aralık 2014 | | |
|--------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| | Alacaklar | | Borçlar |
| | Kısa vadeli | Uzun vadeli | Kısa vadeli |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari |
| Güriş Holding A.Ş. | 1.432 | 4.238.601 | - |
| Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. | 688.573 | - | - |
| Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş. | - | 646.614 | - |
| Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. | - | - | 318 |
| Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş. | - | - | 9.460.009 |
| Diğer | - | - | 25.323 |
| | <u>690.005</u> | <u>4.885.215</u> | <u>9.485.650</u> |

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

| a) Ürün ve hizmet satışları | 1 Ocak- 30 Eylül 2015 | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 |
|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| | Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. | 1.253.231 |
| Diğer | 6.721 | 6.435 |
| | <u>1.259.952</u> | <u>1.575.820</u> |
| b) Ürün ve hizmet alımları | 1 Ocak- 30 Eylül 2015 | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 |
| | Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş. (*) | 59.989.826 |
| Bordo Elektrik A.Ş. | 7.939.825 | - |
| Diğer | 38.731 | 106.149 |
| | <u>67.968.382</u> | <u>55.654.736</u> |

(*) Grup'un Asil Çelik'ten olan ticari hammadde alımından kaynaklanmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2015 | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| c) Finansman gelirleri | | |
| Gürüş Holding A.Ş. | 980.176 | 122.098 |
| Gürüş İş Makinaları Endüstri A.Ş. | - | 11.745 |
| Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş. | 62.019 | 57.219 |
| | <u>1.042.195</u> | <u>191.062</u> |
| d) Finansman giderleri | | |
| Gürüş İş Makinaları Endüstri A.Ş. | - | 22.715 |
| Gürüş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. | - | 1.092 |
| | <u>-</u> | <u>23.807</u> |

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2015 | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | <u>5.058.922</u> | <u>4.128.620</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. YABANCI PARA POZİSYONU

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir

| | <u>30 Eylül 2015</u> | | | |
|--|---|-------------------|--------------|---------------------------------|
| | <u>TL Karşılığı</u> <u>(Fonksiyonel</u> <u>para birimi)</u> | <u>ABD Doları</u> | <u>Avro</u> | <u>İsviçre</u> <u>Frangı</u> |
| 1. Ticari Alacak | 34.982.583 | 1.016.043 | 9.321.425 | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 4.182.438 | 167.493 | 1.073.514 | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 39.165.021 | 1.183.536 | 10.394.939 | - |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | 19.294.535 | 93.000 | 5.639.698 | 218.007 |
| 8. DURAN VARLIKLAR | 19.294.535 | 93.000 | 5.639.698 | 218.007 |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 58.459.556 | 1.276.536 | 16.034.637 | 218.007 |
| 10. Ticari Borçlar | 15.357.661 | - | 4.488.969 | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 40.376.026 | - | 11.801.715 | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 55.733.687 | - | 16.290.684 | - |
| 14. Ticari Borçlar | 14.816.509 | - | 4.330.793 | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 224.188.353 | - | 65.529.157 | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 239.004.862 | - | 69.859.950 | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 294.738.549 | - | 86.150.634 | - |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19) | (236.278.993) | 1.276.536 | (70.115.997) | 218.007 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (255.573.528) | 1.183.536 | (75.755.695) | - |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

| | 31 Aralık 2014 | | | İsviçre Frangı |
|--|--|------------|--------------|-------------------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro | |
| 1. Ticari Alacak | 19.467.145 | 396.985 | 6.575.168 | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 9.267.064 | 197.520 | 3.122.996 | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | 4.056.587 | - | 1.438.149 | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 32.790.796 | 594.505 | 11.136.313 | - |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | 24.104.707 | - | 8.319.154 | 273.056 |
| 8. DURAN VARLIKLAR | 24.104.707 | - | 8.319.154 | 273.056 |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 56.895.503 | 594.505 | 19.455.467 | 273.056 |
| 10. Ticari Borçlar | 1.482.813 | 38.940 | 493.677 | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 24.755.194 | - | 8.776.259 | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 699.408 | 301.612 | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 26.937.415 | 340.552 | 9.269.936 | - |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 62.426.092 | - | 22.131.418 | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 62.426.092 | - | 22.131.418 | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 89.363.507 | 340.552 | 31.401.354 | - |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı | - | - | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19) | (32.468.004) | 253.953 | (11.945.887) | 273.056 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (56.572.711) | 253.953 | (20.265.041) | - |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2015 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

| 30 Eylül 2015 | Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil) | Satılmaya hazır finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Defter değeri (*) | Not |
|--------------------------------|---|---------------------------------------|---|--------------------|-----|
| Finansal varlıklar | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 19.217.899 | - | - | 19.217.899 | 4 |
| Ticari alacaklar | 41.375.635 | - | - | 41.375.635 | 6 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | 443.327 | - | - | 443.327 | 17 |
| Finansal yatırımlar | - | 954.228 | - | 954.228 | |
| | 61.036.861 | 954.228 | - | 61.991.089 | |
| Finansal yükümlülükler | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | 265.364.241 | 265.364.241 | 5 |
| Ticari borçlar | - | - | 15.982.786 | 15.982.786 | 6 |
| İlişkili taraflara borçlar | - | - | 12.583.483 | 12.583.483 | 17 |
| Diğer finansal yükümlülükler | - | - | 45.272 | 45.272 | |
| | - | - | 293.975.782 | 293.975.782 | |
| 31 Aralık 2014 | Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil) | Satılmaya hazır finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Defter değeri (*) | Not |
| Finansal varlıklar | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 9.990.106 | - | - | 9.990.106 | 4 |
| Ticari alacaklar | 30.536.448 | - | - | 30.536.448 | 6 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | 690.005 | - | - | 690.005 | 17 |
| Finansal yatırımlar | - | 988.219 | - | 988.219 | |
| | 41.216.559 | 988.219 | - | 42.204.778 | |
| Finansal yükümlülükler | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | 87.775.105 | 87.775.105 | 5 |
| Ticari borçlar | - | - | 9.970.446 | 9.970.446 | 6 |
| İlişkili taraflara borçlar | - | - | 9.485.650 | 9.485.650 | 17 |
| Diğer finansal yükümlülükler | - | - | 42.067 | 42.067 | |
| | - | - | 107.273.268 | 107.273.268 | |

(*) Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.