

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014
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..... | 6-27 |
| NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU..... | 6 |
| NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 6-11 |
| NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA..... | 11 |
| NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 12 |
| NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR | 12-13 |
| NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR..... | 13-14 |
| NOT 7 STOKLAR | 14 |
| NOT 8 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR | 15 |
| NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR..... | 16-18 |
| NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR..... | 18-19 |
| NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 19-20 |
| NOT 12 ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ..... | 20 |
| NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... | 21 |
| NOT 14 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER | 21 |
| NOT 15 PAY BAŞINA KAZANÇ | 22 |
| NOT 16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 22-24 |
| NOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU | 25-27 |
| NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 28 |
| NOT 19 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 28 |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

| | Not | Cari Dönem | Yeniden |
|--|--------------|--------------------|--------------------|
| | Referansları | (Sınırlı | Düzenlenmiş |
| | | Denetimden | Geçmiş Dönem |
| | | Geçmemiş) | (Bağımsız |
| | | 30 Eylül | Denetimden |
| | | 2014 | Geçmiş) |
| | | | 31 Aralık |
| | | | 2013 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 21.516.518 | 11.076.577 |
| Ticari Alacaklar | 6 | 36.026.162 | 33.408.184 |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i> | 16 | <i>1.143.611</i> | <i>1.181.966</i> |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari alacaklar</i> | | <i>34.882.551</i> | <i>32.226.218</i> |
| Stoklar | 7 | 36.742.629 | 32.218.143 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 2.757.051 | 1.900.063 |
| Diğer Dönen Varlıklar | | 3.729.968 | 2.736.312 |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 100.772.328 | 81.339.279 |
| Duran Varlıklar | | | |
| Diğer Alacaklar | | 4.311.143 | 4.119.746 |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | 16 | <i>4.267.465</i> | <i>4.102.585</i> |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i> | | <i>43.678</i> | <i>17.161</i> |
| Finansal Yatırımlar | | 818.213 | 814.213 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar | 8 | 93.508.527 | 88.010.001 |
| Maddi Duran Varlıklar | 9 | 294.119.236 | 285.830.420 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 10 | 442.811 | 440.721 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | 34.286.058 | 12.979.135 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 427.485.988 | 392.194.236 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 528.258.316 | 473.533.515 |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

| | | Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2014 | Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2013 |
|---|---------------------|---|---|
| | Not Referansları | | |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 5 | 15.772.421 | 14.991.347 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 5 | 13.243.488 | 11.105.309 |
| Diğer Finansal Yükümlülükler | | 38.498 | 52.333 |
| Ticari Borçlar | 6 | 18.384.211 | 17.204.941 |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i> | 16 | 9.261.167 | 9.709.476 |
| <i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i> | | 9.123.044 | 7.495.465 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | | 1.667.015 | 1.365.541 |
| Diğer Borçlar | | 1.044.716 | 3.885.543 |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i> | | 1.044.716 | 3.885.543 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | | 876.571 | 896.030 |
| Ertelenmiş Gelirler | | 991.890 | 53.702 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 2.240.403 | 3.219.417 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | | 1.259.111 | 988.366 |
| <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i> | | 981.292 | 2.231.051 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 859.097 | 572.176 |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 55.118.310 | 53.346.339 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 5 | 56.074.165 | 25.600.941 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 7.254.678 | 5.836.866 |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> | | 7.254.678 | 5.836.866 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | | 11.156.579 | 11.656.720 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 74.485.422 | 43.094.527 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ödenmiş Sermaye | | 77.112.000 | 77.112.000 |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları | | 2.191.164 | 2.191.164 |
| Geri Alınmış Paylar | | (959.659) | (704.455) |
| Kar veya Zarardan Yeniden Sınıflanmayacak | | | |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları | | 128.879 | 128.879 |
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları | | 163.272.660 | 163.272.660 |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflanacak | | | |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | 5.590 | 5.817 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | | 34.473.926 | 32.622.180 |
| Geçmiş Yıllar Karları | | 61.231.994 | 52.748.292 |
| Net Dönem Karı | | 20.597.821 | 10.273.220 |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 358.054.375 | 337.649.757 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 40.600.209 | 39.442.892 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 398.654.584 | 377.092.649 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 528.258.316 | 473.533.515 |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| | Not Referansları | Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2014 | Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz-30 Eylül 2014 | Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2013 | Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz-30 Eylül 2013 |
|---|------------------|---|---|---|---|
| Hasılat | 13 | 146.113.337 | 47.829.458 | 112.069.432 | 37.775.756 |
| Satışların Maliyeti (-) | 13 | (102.994.308) | (34.395.699) | (85.386.770) | (27.533.553) |
| BRÜT KAR | | 43.119.029 | 13.433.759 | 26.682.662 | 10.242.203 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | | (16.161.484) | (5.309.126) | (12.528.962) | (3.838.918) |
| Pazarlama Giderleri (-) | | (8.641.381) | (2.813.766) | (6.255.519) | (2.162.592) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | | - | - | - | 289 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | 2.279.823 | 1.839.252 | 4.208.448 | 3.061.078 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 14 | (2.536.602) | (222.803) | (1.943.178) | (506.847) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 18.059.385 | 6.927.316 | 10.163.451 | 6.795.213 |
| Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımların Karlarındaki Paylar | 8 | 8.280.686 | 1.293.722 | 3.934.126 | 2.323.951 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | | 315.403 | (925) | 5.596 | (14.669) |
| FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 26.655.474 | 8.220.113 | 14.103.173 | 9.104.495 |
| Finansman Gelirleri / (Giderleri) | | (882.748) | (532.658) | (5.822.174) | (3.867.982) |
| VERGİ ÖNCESİ KAR | | 25.772.726 | 7.687.455 | 8.280.999 | 5.236.513 |
| Vergi Gideri | | (3.853.312) | (1.203.664) | (1.193.343) | (646.659) |
| Dönem Vergi Gideri | | (4.365.468) | (1.382.363) | (1.542.989) | (694.838) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri | | 512.156 | 178.699 | 349.646 | 48.179 |
| DÖNEM KARI | | 21.919.414 | 6.483.791 | 7.087.656 | 4.589.854 |
| Dönem Karının Dağılımı | | | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 1.321.593 | 115.720 | 1.021.722 | 657.220 |
| Ana Ortaklık Payları | | 20.597.821 | 6.368.071 | 6.065.934 | 3.932.634 |
| | | 21.919.414 | 6.483.791 | 7.087.656 | 4.589.854 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) | | | | | |
| Kar Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | | | | | |
| Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim | | (227) | - | (23.130) | (10.762) |
| Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları / (Kayıpları) | | - | - | 5.000 | 8.269 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 21.919.187 | 6.483.791 | 7.069.526 | 4.587.361 |
| Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı | | | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | 1.321.593 | 115.720 | 1.024.316 | 661.510 |
| Ana Ortaklık Payları | | 20.597.594 | 6.368.071 | 6.045.210 | 3.925.851 |
| | | 21.919.187 | 6.483.791 | 7.069.526 | 4.587.361 |
| Pay Başına Kazanç | 15 | 0,0027 | 0,0008 | 0,0008 | 0,0005 |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 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 | | | | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam |
|--|--|-----------------------------|---------------------|---|---|---|---|-------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltmesi Farkları | Geri Alınmış Paylar | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) | Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları | Yabancı Para Çevrim Farkları | Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıl Karları | Net Dönem Karı | | | |
| 1 Ocak 2013 itibariyle önceden raporlanan bakiye | 77.112.000 | 2.191.164 | - | (895.204) | 75.736.026 | 21.620 | 27.733 | 32.622.180 | 43.183.455 | 9.644.035 | 239.643.009 | 30.832.504 | 270.475.513 |
| <i>Yeniden düzenleme etkisi (Not 2)</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - | <i>(455.040)</i> | <i>(455.040)</i> | 30.322.044 | <i>(965.500)</i> |
| 1 Ocak 2013 itibariyle bakiye | 77.112.000 | 2.191.164 | - | (895.204) | 75.736.026 | 21.620 | 27.733 | 32.622.180 | 43.183.455 | 9.188.995 | 239.187.969 | 30.322.044 | 269.510.013 |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider) | - | - | - | - | - | (23.130) | 2.406 | - | - | 6.065.934 | 6.045.210 | 1.024.316 | 7.069.526 |
| <i>Satılmaya hazır yatırımların değer artışı / (azalışı)</i> | - | - | - | - | - | - | 2.406 | - | - | - | 2.406 | 2.594 | 5.000 |
| Yabancı para çevrim farklarındaki değişim | - | - | - | - | - | (23.130) | - | - | - | - | (23.130) | - | (23.130) |
| <i>Net dönem karı</i> | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6.065.934 | 6.065.934 | 1.021.722 | 7.087.656 |
| Transferler | - | - | - | - | - | - | - | - | 9.188.995 | (9.188.995) | - | - | - |
| Geri alınmış paylar | - | - | (650.083) | - | - | - | - | - | - | - | (650.083) | - | (650.083) |
| Bağlı ortaklık hisse alımı | - | - | - | - | - | - | - | - | 375.177 | - | 375.177 | (684.494) | (309.317) |
| 30 Eylül 2013 itibariyle bakiye | 77.112.000 | 2.191.164 | (650.083) | (895.204) | 75.736.026 | (1.510) | 30.139 | 32.622.180 | 52.747.627 | 6.065.934 | 244.958.273 | 30.661.866 | 275.620.139 |
| 1 Ocak 2014 itibariyle 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> | - | - | - | - | - | - | - | - | <i>(455.040)</i> | <i>(435.119)</i> | <i>(890.159)</i> | (979.577) | <i>(1.869.736)</i> |
| 1 Ocak 2014 itibariyle 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 |
| Yabancı para çevrim farklarındaki değişim | - | - | - | - | - | (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 itibariyle 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 |

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş dokuz aylık ara dönemde 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 102.000 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 2014 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| A. İşletme Faaliyetlerinde (Kullanılan) / Elde Edilen Nakit Akışları | Dipnot Referansları | Cari Dönem | Yeniden |
|---|---------------------|--|---|
| | | (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2014 | Düzenlenmiş Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2013 |
| Vergi Öncesi Dönem Karı | | 25.772.726 | 8.280.999 |
| Dönem Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler | | | |
| - Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 9,10 | 10.432.968 | 7.741.089 |
| - Stok Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 7 | 606.680 | (264.277) |
| - Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler | | 2.249.387 | 1.519.513 |
| - İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler | | 270.745 | 147.303 |
| - Dava Karşılıkları / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | | (49.790) | (187.849) |
| - Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | | 358.697 | 869.996 |
| - Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar | 8 | (8.280.686) | (3.934.126) |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler | | (774.813) | (284.292) |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | | 1.360.204 | 1.213.136 |
| - Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler | | (887.042) | (214.242) |
| - Sabit Kıymet Satış Karı İle İlgili Düzeltmeler | | - | 453 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | | |
| - Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (5.131.166) | (1.183.629) |
| - Ticari Alacaklar ve İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (3.913.747) | (6.659.657) |
| - Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (16.430.777) | (553.113) |
| - Ticari Borçlar ve İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler | | 1.179.270 | 1.490.709 |
| - Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler | | (1.337.834) | (3.764.767) |
| Faaliyetlerde (Kullanılan) / Elde Edilen Nakit Akışları | | | |
| Ödenen Kıdem Tazminatı | | (831.575) | (935.811) |
| Ödenen Dava Karşılıkları | | (98.222) | - |
| Ödenen prim karşılığı | | (1.460.444) | - |
| Vergi Ödemeleri/ ladeleri | | (4.384.927) | (850.643) |
| Şüpheli Alacak Tahsilatları | 6 | 1.295.769 | 348.211 |
| | | (54.577) | 2.779.003 |
| B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 9,10 | (17.556.830) | (13.870.280) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 6.735 | 169.275 |
| Bağlı Ortaklık Hisse Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışı | | (102.000) | (478.553) |
| | | (17.652.095) | (14.179.558) |
| C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | | |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları | | (255.204) | (650.083) |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 59.783.404 | 48.263.766 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (32.855.375) | (32.503.211) |
| Ödenen Faiz | | (2.100.680) | (1.282.413) |
| Alınan Faiz | | 459.665 | 284.292 |
| Diğer Finansal Yükümlülüklerdeki Artış / Azalış | | (13.835) | 30.590 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Elde Edilen Temettü Gelirleri | | 3.128.638 | - |
| | | 28.146.613 | 14.142.941 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C) | | 10.439.941 | 2.742.386 |
| D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | 11.076.577 | 19.638.442 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D) | | 21.516.518 | 22.380.828 |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 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 Çıkmazı 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 2014 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 947'dir (31 Aralık 2013: 820).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Kasım 2014 tarihinde yayınlanması 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 2014 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 2014 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 TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2013 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları 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) 2014 yılından itibaren geçerli olup, Grup’un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

| | |
|-------------------------------------|---|
| TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler) | <i>Yatırım Şirketleri¹</i> |
| TMS 32 (Değişiklikler) | <i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i> |
| TMS 36 (Değişiklikler) | <i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları¹</i> |
| TMS 39 (Değişiklikler) | <i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i> |
| TFRS Yorum 21 | <i>Harçlar ve Vergiler¹</i> |

¹ 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler) Yatırım Şirketleri

Bu değişiklik ile TFRS 10’a eklenen hükümler çerçevesinde yatırım işletmesi tanımını karşılayan işletmelerin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer farkını kâr veya zarara yansıtarak ölçmesi zorunlu olup, konsolide finansal tablo sunmalarına ilişkin istisna getirilmiştir.

TMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

TMS 32’deki değişiklikler finansal varlık ve finansal borçların netleştirilmesine yönelik kurallar ile ilgili mevcut uygulama konularına açıklama getirmektedir. Bu değişiklikler özellikle ‘cari dönemde yasal olarak uygulanabilen mahsuplaştırma hakkına sahip’ ve ‘eş zamanlı tahakkuk ve ödeme’ ifadelerine açıklık getirir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 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)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2014 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 36 (Değişiklikler) Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları

TFRS 13 "Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü" Standardının bir sonucu olarak değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir tutarının ölçümüne ilişkin açıklamalarda bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik finansal olmayan varlıklarla sınırlı tutulmuş olup, TMS 36'nın 130 ve 134 üncü paragrafları değiştirilmiştir.

TMS 39 (Değişiklikler) Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı

TMS 39'da yapılan bu değişiklik, hangi durumlarda finansal riskten korunma aracının vadesinin dolmasının veya sonlandırılmasının söz konusu olmayacağına, dolayısıyla finansal riskten korunma muhasebesinin uygulanmasına son verilmeyeceğine açıklık getirilmiştir.

TFRS Yorum 21 Harçlar ve Vergiler

TFRS Yorum 21, vergi benzeri yükümlülüklerin ödenmesini ortaya çıkaran mevzuatta tanımlanan bir faaliyet gerçekleştiğinde, işletmelerin vergi ve vergi benzerinin ödenmesine ilişkin olarak bir borç muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

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:

| | |
|--|--|
| TFRS 9 | <i>Finansal Araçlar</i> |
| TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | <i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i> |
| TMS 19 (Değişiklikler) | <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar¹</i> |
| 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 39¹</i> |
| 2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40¹</i> |
| TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler) | <i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması²</i> |

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

² 31 Aralık 2015 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.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 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)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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.

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.

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

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. 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.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 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)

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.

Grup, standartların finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup'un bağlı ortaklığı OMTAŞ Otomotiv Transmisyon Aksami Sanayi ve Ticaret A.Ş. (OMTAŞ) nezdindeki bir çalışanın güveni kötüye kullanmasına ilişkin tespitler ile ilgili olarak, daha önceki dönemlerde raporlanan konsolide finansal tablolara dair detayları aşağıda belirtilen düzeltmeler yapılmıştır.

Düzeltilmelerin 31 Aralık 2013 bilançosuna etkileri aşağıda sunulmaktadır:

| | 31 Aralık 2013 | | |
|-----------------------------|----------------------|---------------|---------------------|
| | Daha Önce Raporlanan | Düzeltilmeler | Yeniden Düzenlenmiş |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 12.946.313 | (1.869.736) | 11.076.577 |
| Geçmiş Yıllar Karları | 53.203.332 | (455.040) | 52.748.292 |
| Net Dönem Karı | 10.708.339 | (435.119) | 10.273.220 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 40.422.469 | (979.577) | 39.442.892 |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 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)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Ayrıca geçmiş döneme dair kur farkı gelir ve giderlerinin sınıflanmasında değişikliğe gidilmiştir. Düzeltmelerin ve yeniden sınıflamaların 1 Ocak – 30 Eylül 2013 ve 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 kar veya zarar tablosuna etkileri aşağıda sunulmaktadır:

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2013 | | | |
|--|------------------------|---------------|--------------|---------------------|
| | Daha Önce Raporlanan | Düzeltilmeler | Sınıflamalar | Yeniden Düzenlenmiş |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 6.565.096 | - | (2.356.648) | 4.208.448 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (3.697.527) | (678.177) | 2.432.526 | (1.943.178) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 3.096.141 | - | (3.090.545) | 5.596 |
| Finansman Gelirleri / (Giderleri) | (8.836.841) | - | 3.014.667 | (5.822.174) |
| Dönem karının dağılımı | | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 1.373.560 | (351.838) | - | 1.021.722 |
| Ana Ortaklık Payları | 6.392.273 | (326.339) | - | 6.065.934 |

| | 1 Temmuz - 30 Eylül 2013 | | | |
|--|--------------------------|---------------|--------------|---------------------|
| | Daha Önce Raporlanan | Düzeltilmeler | Sınıflamalar | Yeniden Düzenlenmiş |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 3.437.014 | - | (375.936) | 3.061.078 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | (732.602) | (226.059) | 451.814 | (506.847) |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 1.234.552 | - | (1.249.221) | (14.669) |
| Finansman Gelirleri / (Giderleri) | (5.041.325) | - | 1.173.343 | (3.867.982) |
| Dönem karının dağılımı | | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 774.499 | (117.279) | - | 657.220 |
| Ana Ortaklık Payları | 4.041.414 | (108.780) | - | 3.932.634 |

Düzeltilmelerin 1 Ocak – 30 Eylül 2013 ve 1 Temmuz – 30 Eylül 2013 pay başına kara etkileri aşağıda sunulmaktadır:

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2013 | | | 1 Temmuz - 30 Eylül 2013 | | |
|---------------------------------|------------------------|---------------|---------------------|--------------------------|---------------|---------------------|
| | Daha Önce Raporlanan | Düzeltilmeler | Yeniden Düzenlenmiş | Daha Önce Raporlanan | Düzeltilmeler | Yeniden Düzenlenmiş |
| Net dönem karı | 6.392.273 | (326.339) | 6.065.934 | 4.041.414 | (108.780) | 3.932.634 |
| Ağırlıklı ortalama hisse sayısı | 7.711.200.000 | - | 7.711.200.000 | 7.711.200.000 | - | 7.711.200.000 |
| Pay başına kazanç | 0,0008 | | 0,0008 | 0,0005 | | 0,0005 |

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup faaliyetlerini tek bölümde takip ettiği için 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle bölümlere göre raporlama bulunmamaktadır.

Grup'un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10'unu geçen iki müşterisinden elde ettiği 44.646.389 TL (2013: 35.680.421 TL) tutarındaki gelir arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kasa | 59.318 | 58.274 |
| Bankadaki nakit | 21.457.200 | 10.537.303 |
| Vadesiz mevduatlar | 2.056.850 | 3.116.190 |
| Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar | 19.400.350 | 7.421.113 |
| Ters repo işlemlerinden alacaklar | - | 481.000 |
| | <u>21.516.518</u> | <u>11.076.577</u> |

30 Eylül 2014 itibariyle 19.400.350 TL (31 Aralık 2013: 7.421.113 TL) tutarındaki Avro, ABD Doları ve TL cinsinden vadeli mevduatların vadesi 1 ile 90 gün arasında olup faiz oranları % 0,30 - % 5,50 (31 Aralık 2013: %2,40 - %9,50) arasında değişmektedir.

5. FİNANSAL BORÇLAR

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri | 15.772.421 | 14.991.347 |
| Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı | 13.243.488 | 11.105.309 |
| Toplam kısa vadeli banka kredileri | <u>29.015.909</u> | <u>26.096.656</u> |
| Uzun vadeli banka kredileri | 56.074.165 | 25.600.941 |
| Toplam banka kredileri | <u>85.090.074</u> | <u>51.697.597</u> |

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek | 29.015.909 | 26.096.656 |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 13.622.122 | 13.401.120 |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 5.353.427 | 8.996.365 |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 7.635.221 | 1.067.818 |
| 4 - 5 yıl içerisinde ödenecek | 7.635.221 | 1.067.818 |
| 5 yıl ve daha uzun vadeli | 21.828.174 | 1.067.820 |
| | <u>85.090.074</u> | <u>51.697.597</u> |

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 65.100.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 17.100.000 Avro ve 7.750.000 ABD Doları).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 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)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Para birimi | Etkin faiz oranı | 30 Eylül 2014 | |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | | Kısa vadeli | Uzun vadeli (*) |
| TL | - | 663.943 | - |
| Avro | % 3,74 | 28.351.966 | 56.074.165 |
| | | <u>29.015.909</u> | <u>56.074.165</u> |

| Para birimi | Etkin faiz oranı | 31 Aralık 2013 | |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | | Kısa vadeli | Uzun vadeli |
| TL | % 4,48 | 1.446.093 | - |
| Avro | % 3,81 | 24.650.563 | 25.600.941 |
| | | <u>26.096.656</u> | <u>25.600.941</u> |

(*) 30 Eylül 2014 itibarıyla 56.074.165 TL uzun vadeli krediler içerisinde bulunan 34.960.687 TL tutarındaki, Kocaeli ili, Dilovası ilçesi Makine İhtisas Organize Sanayi Bölgesinde yapımına başlanan yeni tesis yatırımı içindir. Yatırımın, iki fazda gerçekleşmesi planlanmaktadır. Birinci faz, 12.500 tonluk yeni dövme press hattıdır. İkinci faz ise; 300.000 Adet Aks ve Mil yatırımıdır. Birinci ve ikinci fazın yatırım tutarı 75 milyon Euro olup, diğer fazlarla birlikte yatırımın toplam büyüklüğünün 160 milyon Euro olacağı beklenmektedir.

12.500 Tonluk Yeni Dövme Pres Hattı'nın makine ve ekipman tarafının finansmanı ECA kredisi ile sağlanmıştır. 12.500 Tonluk Yeni Dövme Pres Hattı'nın inşaat ve yardımcı üniteler tarafının finansmanı Türkiye Sınai Kalkınma Bankası kaynaklı kredi ile sağlanmıştır.

Yeni tesis yatırımının birinci ve ikinci fazlarının tamamlanıp üretime başlanacağı tarih olarak 2016 yılı öngörülmektedir. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, Grup'un Dilovası'ndaki yeni yatırımına ilişkin kullanmış olduğu kredilere dair kredi anlaşmaları gereğince katlanılan 7.555.153 TL'lik kredi sigorta bedeli ve 1.154.799 TL'lik kredi komisyon bedeli yatırım kredileri ile netleştirilerek gösterilmiştir.

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, Grup'un ticari alacaklar detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u> | | |
| Ticari alacaklar | 34.987.603 | 33.577.948 |
| Alacak senetleri | 629.985 | 679.076 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16) | 1.143.611 | 1.181.966 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (735.037) | (2.030.806) |
| | <u>36.026.162</u> | <u>33.408.184</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

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

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 | 1 Ocak- 30 Eylül 2013 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u> | | |
| Açılış bakiyesi | 2.030.806 | 2.379.017 |
| Konusu kalmayan karşılık | - | (348.211) |
| Dönem içinde yapılan tahsilatlar(*) | (1.295.769) | - |
| Kapanış bakiyesi | <u>735.037</u> | <u>2.030.806</u> |

(*) Dönem içerisinde yapılan tahsilatlar esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde gösterilmiştir.

b) Ticari Borçlar:

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, Grup'un ticari borçlar detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli ticari borçlar</u> | | |
| Ticari borçlar | 9.123.044 | 7.495.465 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 16) | 9.261.167 | 9.709.476 |
| | <u>18.384.211</u> | <u>17.204.941</u> |

7. STOKLAR

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 13.158.179 | 13.927.001 |
| Yarı mamüller | 10.004.590 | 8.153.126 |
| Mamüller | 16.118.906 | 11.985.767 |
| Ticari mallar | 1.645 | 23.138 |
| Diğer stoklar | 10.919 | 74.041 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (2.551.610) | (1.944.930) |
| | <u>36.742.629</u> | <u>32.218.143</u> |

30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 | 1 Ocak- 30 Eylül 2013 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u> | | |
| Açılış bakiyesi | 1.944.930 | 1.891.750 |
| Dönem gideri / (iptal edilen karşılık) | 606.680 | (264.277) |
| Kapanış bakiyesi | <u>2.551.610</u> | <u>1.627.473</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | Kuruluş ve faaliyet yeri | Sermayedeki pay oranı (%) | | 30 Eylül | 31 Aralık |
|---|--------------------------|---------------------------|----------------|------------------|------------------|
| | | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 | Oy kullanım gücü | Oy kullanım gücü |
| <u>İştirakler</u> | | | | | |
| Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik") | Türkiye | 22,32 | 22,31 | 22,32 | 22,31 |

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle bilanço ve 30 Eylül tarihlerinde sona eren döneme ait özet kar veya zarar tabloları ekte sunulmuştur.

| | 30 Eylül 2014 | 31 Aralık 2013 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Dönen varlıklar | 312.129.830 | 277.039.800 |
| Duran varlıklar | 265.614.022 | 212.053.225 |
| Kısa vadeli yükümlülükler | (106.614.248) | (85.288.515) |
| Uzun vadeli yükümlülükler | (80.014.308) | (37.175.852) |
| Net varlıklar | <u>391.115.296</u> | <u>366.628.658</u> |
| İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı | <u>87.293.380</u> | <u>81.794.854</u> |
| Şerefiye | 6.215.147 | 6.215.147 |
| Toplam taşınan değer | <u>93.508.527</u> | <u>88.010.001</u> |
| | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 | 1 Ocak- 30 Eylül 2013 |
| Hasılat | 576.649.736 | 376.033.635 |
| Dönem karı | 37.102.116 | 17.633.913 |
| İştiraklerin dönem karında Grup'un payı | <u>8.280.686</u> | <u>3.934.126</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. 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 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 2014 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlara dair 11.938.593 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 1.605.222 TL'dir. Bu finansman giderlerinin dağılımı; 963.631 TL kredi faiz giderleri ve 641.591 TL kur farkı giderleridir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. 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 2013 itibariyle açılış bakiyesi | 100.106.071 | 3.780.612 | 20.137.149 | 174.315.559 | 1.375.860 | 8.995.347 | 26.953.875 | 19.129.945 | 354.794.418 |
| Alımlar | - | - | 4.340.667 | 10.770 | - | 558.255 | 2.012.453 | 6.767.855 | 13.690.000 |
| Çıkışlar | (166.980) | - | - | (452) | - | (35.201) | - | - | (202.633) |
| Yapılmakta olan yatırımlardan transferler | - | - | - | 3.597.639 | - | - | - | (3.597.639) | - |
| 30 Eylül 2013 itibariyle kapanış bakiyesi | 99.939.091 | 3.780.612 | 24.477.816 | 177.923.516 | 1.375.860 | 9.518.401 | 28.966.328 | 22.300.161 | 368.281.785 |
| <u>Birikmiş Amortismanlar</u> | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiye | - | (2.596.995) | (10.120.728) | (131.281.956) | (735.556) | (8.019.103) | (24.764.886) | - | (177.519.224) |
| Dönem gideri | - | (106.513) | (390.883) | (4.926.297) | (152.633) | (252.025) | (1.830.548) | - | (7.658.899) |
| Çıkışlar | - | - | - | 45 | - | 32.861 | - | - | 32.906 |
| 30 Eylül 2013 itibariyle kapanış bakiyesi | - | (2.703.508) | (10.511.611) | (136.208.208) | (888.189) | (8.238.267) | (26.595.434) | - | (185.145.217) |
| 30 Eylül 2013 itibariyle net defter değeri | 99.939.091 | 1.077.104 | 13.966.205 | 41.715.308 | 487.671 | 1.280.134 | 2.370.894 | 22.300.161 | 183.136.568 |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 65.100.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 17.100.000 Avro ve 7.750.000 ABD Doları).

Grup, 2012 yılı içerisinde Makine İhtisas Organize Sanayi Bölgesi Demirciler Köyü Dilovası Gebze-Kocaeli adresinde, 120 ada 74 nolu parselde bulunan sanayi parselinin hak ve sorumluluklarını kapsayan kooperatif hissesini 7.500.000 TL bedelle satın almış ve bedelin 1.500.000 TL'sini peşin olarak ödemiştir. Kalan 6.000.000 TL'si 500.000 TL tutarında eşit taksitler halinde senetlere bölünmüş olup 30 Eylül 2014 itibariyle peşin ödeme dâhil 7.500.000 TL tutarındaki satın alım bedelinin tamamı ödenmiştir. Grup, İstasyon Mah. Gebze- Kocaeli adresinde, 5746 ada 1 nolu parselde bulunan arsayı 6.000.000 ABD Doları (13.673.400 TL) bedelle satın almış, bunun 1.800.000 ABD Doları (3.822.120 TL)'lik tutarını peşin olarak ödemiş ve kalanını 150.000 ABD Doları tutarında eşit taksitler halinde senetlere bölmüştür. 30 Eylül 2014 itibariyle peşin ödeme dâhil toplam 5.550.000 ABD Doları (12.647.895 TL) ödenmiş ve kalan tutar "Diğer Borçlar" hesabı içerisinde gösterilmiştir.

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | 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 İtfâ 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 |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 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 OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

| | Haklar | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | Toplam |
|--|-----------|---|-------------|
| <u>Maliyet Değeri</u> | | | |
| 1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi | 553.141 | 1.801.941 | 2.355.082 |
| Alımlar | - | 180.280 | 180.280 |
| 30 Eylül 2013 itibariyle kapanış bakiyesi | 553.141 | 1.982.221 | 2.535.362 |
| <u>Birikmiş İtfa Payları</u> | | | |
| 1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi | (506.041) | (1.475.579) | (1.981.620) |
| Dönem gideri | (14.032) | (68.158) | (82.190) |
| 30 Eylül 2013 itibariyle kapanış bakiyesi | (520.073) | (1.543.737) | (2.063.810) |
| 30 Eylül 2013 itibariyle net defter değeri | 33.068 | 438.484 | 471.552 |

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2014 | TL karşılığı | TL | ABD Doları | Avro |
|---|--------------------|------------------|----------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| -Teminat | 9.246.368 | 1.547.338 | 821.826 | 2.015.000 |
| -Rehin | - | - | - | - |
| -İpotek | 188.230.140 | - | - | 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 | 197.476.508 | 1.547.338 | 821.826 | 67.115.000 |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle %0'dır (31 Aralık 2013: %0).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler (devamı)

| 31 Aralık 2013 | TL karşılığı | TL | ABD Doları | Avro |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | | | |
| - <i>Teminat</i> | 1.708.909 | 1.406.208 | 141.827 | - |
| - <i>Rehin</i> | - | - | - | - |
| - <i>İpotek</i> | 66.754.975 | - | 7.750.000 | 17.100.000 |
| 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 | 68.463.884 | 1.406.208 | 7.891.827 | 17.100.000 |

12. ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ

Geri Alınmış Paylar

Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş dokuz aylık ara dönemde 77.572 TL adet Şirket hissesini 255.204 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 yansımamaktadır. Grup geri satın aldığı kendi hisselerini özkaynaklar altında "Geri Alınmış Paylar" hesabında muhasebeleştirmiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| Hasılat | 1 Ocak- | 1 Temmuz- | 1 Ocak- | 1 Temmuz- |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 30 Eylül 2014 | 30 Eylül 2014 | 30 Eylül 2013 | 30 Eylül 2013 |
| Yurt içi satışlar | 33.759.567 | 12.079.485 | 28.893.534 | 9.882.729 |
| Yurt dışı satışlar | 109.172.676 | 34.757.603 | 82.259.454 | 27.769.153 |
| Diğer gelirler | 3.709.638 | 1.233.816 | 2.607.858 | 710.349 |
| Satış iadeleri (-) | (121.015) | (19.340) | (536.599) | (129.917) |
| Satış iskontoları (-) | (407.529) | (222.106) | (1.154.815) | (456.558) |
| | <u>146.113.337</u> | <u>47.829.458</u> | <u>112.069.432</u> | <u>37.775.756</u> |
| Satışların maliyeti | 1 Ocak- | 1 Temmuz- | 1 Ocak- | 1 Temmuz- |
| | 30 Eylül 2014 | 30 Eylül 2014 | 30 Eylül 2013 | 30 Eylül 2013 |
| İlk madde ve malzeme giderleri | 58.729.921 | 17.422.329 | 43.614.789 | 14.704.919 |
| Personel giderleri | 23.546.392 | 8.010.211 | 12.976.506 | 4.242.707 |
| Genel üretim giderleri | 17.507.768 | 5.482.139 | 21.642.754 | 7.609.062 |
| Amortisman giderleri | 9.194.830 | 3.421.645 | 6.873.536 | 2.328.735 |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim | (1.851.464) | 443.484 | (1.162.880) | (859.922) |
| Bitmiş mamul stoklarındaki değişim | (4.133.139) | (384.109) | 1.442.065 | (491.948) |
| | <u>102.994.308</u> | <u>34.395.699</u> | <u>85.386.770</u> | <u>27.533.553</u> |

14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

| Esas faaliyetlerden diğer giderler: | 1 Ocak- | 1 Temmuz- | 1 Ocak- | 1 Temmuz- |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 30 Eylül 2014 | 30 Eylül 2014 | 30 Eylül 2013 | 30 Eylül 2013 |
| Faaaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri | 539.826 | - | - | - |
| Ticari alacakların reeskont giderleri | 171.917 | 66.692 | 144.309 | 58.285 |
| Bağış ve yardımlar | 381.041 | 156.111 | 370.076 | 138.699 |
| Diğer giderler (*) | 1.443.818 | - | 1.428.793 | 309.863 |
| | <u>2.536.602</u> | <u>222.803</u> | <u>1.943.178</u> | <u>506.847</u> |

(*) Diğer giderler içerisinde bulunan 1 Ocak -30 Eylül 2014 dönemine ait 923.611 TL, 1 Ocak -30 Eylül 2013 dönemine ait 678.177 TL, 1 Temmuz-30 Eylül 2013 dönemine ait 226.059 TL'ye dair açıklama Not 2'de karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların düzeltilmesi kısmında sunulmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kar, net karın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemleri için pay başına kazanç aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 | 1 Nisan- 30 Eylül 2014 | 1 Ocak- 30 Eylül 2013 | 1 Nisan- 30 Eylül 2013 |
|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Net dönem karı | 20.597.821 | 6.368.071 | 6.065.934 | 3.932.634 |
| Ağırlıklı ortalama hisse sayısı | 7.711.200.000 | 7.711.200.000 | 7.711.200.000 | 7.711.200.000 |
| Pay başına kazanç | 0,0027 | 0,0008 | 0,0008 | 0,0005 |

16. 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 2014 itibariyle TL için %12, Avro ve ABD Doları için %5'tir (31 Aralık 2013: TL için %9, Avro ve ABD Doları için %6,5).

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

| | 30 Eylül 2014 | | |
|--------------------------------------|---------------|----------------|-------------|
| | Alacaklar | | Borçlar |
| | Kısa vadeli | Uzun vadeli | Kısa vadeli |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Ticari | Ticari olmayan | Ticari |
| Güriş Holding A.Ş. | - | 4.259.033 | - |
| Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. | 528.346 | - | - |
| Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş. | 615.265 | - | - |
| Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. | - | - | 53 |
| Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş. | - | - | 9.237.116 |
| Diğer | - | 8.432 | 23.998 |
| | 1.143.611 | 4.267.465 | 9.261.167 |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar (devamı)

| | 31 Aralık 2013 | | |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Alacaklar | | Borçlar |
| | Kısa vadeli | Uzun vadeli | Kısa vadeli |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | Ticari | Ticari olmayan | Ticari |
| Güriş Holding A.Ş. | - | 4.102.585 | - |
| Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. | 624.837 | - | - |
| Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş. | 557.129 | - | - |
| Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. | - | - | 20.256 |
| Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş. | - | - | 9.665.666 |
| Diğer | - | - | 23.554 |
| | <u>1.181.966</u> | <u>4.102.585</u> | <u>9.709.476</u> |

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 | 1 Ocak- 30 Eylül 2013 |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| a) Ürün ve hizmet satışları | | |
| Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. | 1.569.385 | 1.034.599 |
| Diğer | 6.435 | 10.143 |
| | <u>1.575.820</u> | <u>1.044.742</u> |
| b) Ürün ve hizmet alımları | | |
| Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş. (*) | 55.548.587 | 44.482.744 |
| Diğer | 106.149 | 52.652 |
| | <u>55.654.736</u> | <u>44.535.396</u> |
| c) Finansman gelirleri | | |
| Güriş Holding A.Ş. | 122.098 | 348.548 |
| Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. | 11.745 | 22.146 |
| Diğer | 57.219 | 29.553 |
| | <u>191.062</u> | <u>400.247</u> |

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 | 1 Ocak- 30 Eylül 2013 |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| d) Finansman giderleri | | |
| Gürüş İş Makinaları Endüstri A.Ş. | 22.715 | 8.135 |
| Gürüş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. | 1.092 | - |
| | <u>23.807</u> | <u>8.135</u> |

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 30 Eylül 2014 | 1 Ocak- 30 Eylül 2013 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | <u>4.128.620</u> | <u>3.163.352</u> |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. 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:

| | 30 Eylül 2014 | | | |
|--|--|------------|--------------|-------------------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro | İsviçre Frangı |
| 1. Ticari Alacak | 28.431.673 | 498.168 | 9.440.547 | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 12.178.908 | 94.316 | 4.137.778 | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | 1.075.358 | 471.876 | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 41.685.939 | 1.064.360 | 13.578.325 | - |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | 22.320.240 | - | 7.493.869 | 273.056 |
| 8. DURAN VARLIKLAR | 22.320.240 | - | 7.493.869 | 273.056 |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 64.006.179 | 1.064.360 | 21.072.194 | 273.056 |
| 10. Ticari Borçlar | 1.827.350 | 450.030 | 277.297 | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 28.390.463 | - | 9.818.933 | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 30.217.813 | 450.030 | 10.096.230 | - |
| 14. Ticari Borçlar | 159.987 | - | 55.332 | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 56.074.165 | - | 19.393.431 | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 56.234.152 | - | 19.448.763 | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 86.451.966 | 450.030 | 29.544.993 | - |
| 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) | (22.445.787) | 614.330 | (8.472.799) | 273.056 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (45.841.384) | 142.454 | (15.966.668) | - |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

| | <u>31 Aralık 2013</u> | | | |
|--|--|------------|-------------|-------------------|
| | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro | İsviçre Frangı |
| 1. Ticari Alacak | 27.852.644 | 31.756 | 9.461.899 | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 9.406.329 | 1.508.495 | 2.106.844 | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR | 37.258.973 | 1.540.251 | 11.568.743 | - |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | 23.868.862 | - | 8.083.535 | 55.049 |
| 8. DURAN VARLIKLAR | 23.868.862 | - | 8.083.535 | 55.049 |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR | 61.127.835 | 1.540.251 | 19.652.278 | 55.049 |
| 10. Ticari Borçlar | 771.265 | 37.160 | 235.639 | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 24.702.896 | - | 8.412.360 | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 3.841.740 | 1.800.000 | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 29.315.901 | 1.837.160 | 8.647.999 | - |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 25.600.941 | - | 8.718.182 | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | 25.600.941 | - | 8.718.182 | - |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | 54.916.842 | 1.837.160 | 17.366.181 | - |
| 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) | 6.210.993 | (296.909) | 2.286.097 | 55.049 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (17.657.869) | (296.909) | (5.797.438) | - |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur Riskine Duyarlılık

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve İsviçre Frangı'ndaki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2014 | |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Kar / Zarar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | 140.000 | (140.000) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | 140.000 | (140.000) |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | (2.449.825) | 2.449.825 |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | (2.449.825) | 2.449.825 |
| İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde | | |
| 7- İsviçre Frangı net varlık / yükümlülüğü | 65.247 | (65.247) |
| 8- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 9- İsviçre Frangı net etki (7+8) | 65.247 | (65.247) |
| TOPLAM (3 + 6+ 9) | (2.244.578) | 2.244.578 |
| | 31 Aralık 2013 | |
| | Kar / Zarar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | (63.369) | 63.369 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | (63.369) | 63.369 |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | 671.312 | (671.312) |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | 671.312 | (671.312) |
| İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde | | |
| 7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü | 13.156 | (13.156) |
| 8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 9- İngiliz Sterlini net etki (7+8) | 13.156 | (13.156) |
| TOPLAM (3 + 6+ 9) | 621.099 | (621.099) |

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

| | Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil) | Satılmaya hazır finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Defter değeri | Not |
|--------------------------------|---|---------------------------------------|---|--------------------|-----|
| 30 Eylül 2014 | | | | | |
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 21.516.518 | - | - | 21.516.518 | 4 |
| Ticari alacaklar | 34.882.551 | - | - | 34.882.551 | 6 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | 5.411.076 | - | - | 5.411.076 | 16 |
| Finansal yatırımlar | - | 818.213 | - | 818.213 | |
| | 61.810.145 | 818.213 | - | 62.628.358 | |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | 85.090.074 | 85.090.074 | 5 |
| Ticari borçlar | - | - | 9.123.044 | 9.123.044 | 6 |
| İlişkili taraflara borçlar | - | - | 9.261.167 | 9.261.167 | 16 |
| Diğer finansal yükümlülükler | - | - | 1.083.214 | 1.083.214 | |
| | - | - | 104.557.499 | 104.557.499 | |
| 31 Aralık 2013 | | | | | |
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 11.076.577 | - | - | 11.076.577 | 4 |
| Ticari alacaklar | 32.226.218 | - | - | 32.226.218 | 6 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | 5.284.551 | - | - | 5.284.551 | 16 |
| Finansal yatırımlar | - | 814.213 | - | 814.213 | |
| | 48.587.346 | 814.213 | - | 49.401.559 | |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | | |
| Finansal borçlar | - | - | 51.697.597 | 51.697.597 | 5 |
| Ticari borçlar | - | - | 7.495.465 | 7.495.465 | 6 |
| İlişkili taraflara borçlar | - | - | 9.709.476 | 9.709.476 | 16 |
| Diğer finansal yükümlülükler | - | - | 3.937.876 | 3.937.876 | |
| | - | - | 72.840.414 | 72.840.414 | |

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

19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.