

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

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME 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 ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-27
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-9
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	10
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	10-11
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	11
NOT 6 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR	12-13
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	14-16
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	16-17
NOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	18-19
NOT 10 ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ.....	20
NOT 11 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	20
NOT 12 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	21
NOT 13 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21-23
NOT 14 YABANCI PARA POZİSYONU.....	24-26
NOT 15 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	27

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Not	Cari Dönem (Bağımsız (incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2012
	Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		22.380.828	19.638.442
Ticari Alacaklar	5	30.742.121	24.430.675
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	13	<i>1.153.089</i>	<i>2.061.986</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer ticari alacaklar</i>		<i>29.589.032</i>	<i>22.368.689</i>
Diğer Alacaklar		3.818.233	3.343.981
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	13	<i>3.818.233</i>	<i>3.343.981</i>
Stoklar		31.970.342	30.522.436
Peşin Ödenmiş Giderler		811.672	504.992
Diğer Dönen Varlıklar		1.720.934	1.612.758
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		91.444.130	80.053.284
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		13.215	8.472
Finansal Yatırımlar		846.507	859.776
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	6	84.036.100	79.955.869
Maddi Duran Varlıklar	7	183.136.568	177.275.194
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	471.551	373.461
Peşin Ödenmiş Giderler		10.617.388	839.487
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		279.121.329	259.312.259
TOPLAM VARLIKLAR		370.565.459	339.365.543

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Not Referansları	Cari Dönem (Bağımsız (incelemeden geçmemiş) 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	12.592.818	10.576.112
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	9.019.748	6.395.912
Diğer Finansal Yükümlülükler		33.763	3.173
Ticari Borçlar	5	10.886.358	10.073.826
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	13	6.826.050	5.969.986
<i>İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar</i>		4.060.308	4.103.840
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.360.566	1.011.547
Diğer Borçlar		13.921.560	5.733.595
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	13	-	1.628
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		13.921.560	5.731.967
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		692.346	-
Ertelenmiş Gelirler		339.464	351.687
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.192.763	1.363.313
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		935.760	1.305.674
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		1.257.003	57.639
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		533.179	461.849
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		51.572.565	35.971.014
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	27.298.394	16.461.900
Diğer Borçlar		908.465	3.168.953
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.789.585	6.205.883
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		6.789.585	6.205.883
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		6.732.635	7.082.280
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		41.729.079	32.919.016
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye		77.112.000	77.112.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		2.191.164	2.191.164
Geri Alınmış Paylar		(650.083)	-
Kar veya Zarardan Yeniden Sınıflanmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları</i>		(1.556.108)	(1.556.108)
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>		75.736.026	75.736.026
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>		(1.510)	21.620
<i>Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları</i>		30.139	27.733
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		32.622.180	32.622.180
Geçmiş Yıllar Karları		53.863.570	44.739.563
Net Dönem Karı		6.392.273	8.748.831
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		245.739.651	239.643.009
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		31.524.164	30.832.504
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		277.263.815	270.475.513
TOPLAM KAYNAKLAR		370.565.459	339.365.543

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

			Yeniden Düzenlenmiş	Yeniden Düzenlenmiş	Yeniden Düzenlenmiş
		Cari dönem (Bağımsız (incelemeden geçmemiş)	Cari dönem (Bağımsız (incelemeden geçmemiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız (incelemeden geçmemiş)	Geçmiş dönem (Bağımsız (incelemeden geçmemiş)
Not Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Hasılat	11	112.069.432	37.775.756	123.542.147	31.402.809
Satışların Maliyeti (-)	11	(85.386.770)	(27.533.553)	(94.282.632)	(25.480.722)
BRÜT KAR		26.682.662	10.242.203	29.259.515	5.922.087
Genel Yönetim Giderleri (-)		(12.528.962)	(3.838.918)	(12.531.443)	(4.038.918)
Pazarlama Giderleri (-)		(6.255.519)	(2.162.592)	(6.816.604)	(2.244.293)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	289	(106.508)	(33.521)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		6.565.096	3.437.014	3.751.781	2.032.923
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(3.697.527)	(732.602)	(3.931.012)	(1.133.167)
ESAS FAALİYET KARI		10.765.750	6.945.394	9.625.730	505.111
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar		3.934.126	2.323.951	6.381.938	(570.121)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.096.141	1.234.552	642.379	(967.064)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		17.796.017	10.503.897	16.650.046	(1.032.074)
Finansman Giderleri (-)		(8.836.841)	(5.041.325)	(1.733.480)	(774.371)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		8.959.176	5.462.572	14.916.566	(1.806.445)
Vergi Gideri		(1.193.343)	(646.659)	(1.579.484)	222.389
Dönem Vergi Gideri		(1.542.989)	(694.838)	(2.254.843)	72.093
Ertelenmiş Vergi Geliri		349.646	48.179	675.359	150.296
DÖNEM KARI / (ZARARI)		7.765.833	4.815.913	13.337.082	(1.584.056)
Dönem karının / (zararının) dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.373.560	774.499	2.532.736	321.797
Ana Ortaklık Payları		6.392.273	4.041.414	10.804.346	(1.905.853)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Yabancı Para Çevrim Farkı		(23.130)	(10.762)	3.543	5.440
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları ve (kayıpları)		5.000	8.269	(19.230)	(24.999)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		7.747.703	4.813.420	13.321.395	(1.603.615)
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.376.154	778.789	2.522.569	308.580
Ana Ortaklık Payları		6.371.549	4.034.631	10.798.826	(1.912.195)
Pay başına kazanç / (kayıp)	12	0,0008	0,0005	0,0014	(0,0002)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zarardan Yeniden Sınıflanmayacaklar			Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflanırlacaklar			Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Yabancı Para Çevrim Farkları							
1 Ocak 2012 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	-	-	75.736.026	21.394	34.440	15.520.561	30.715.797	29.569.277	230.900.659	29.051.011	259.951.670
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	3.543	(9.063)	-	-	10.804.346	10.798.826	2.522.569	13.321.395
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	-	-	-	-	-	3.543	-	-	-	-	3.543	-	3.543
<i>Satılmaya hazır yatırımların değer artışı</i>	-	-	-	-	-	-	(9.063)	-	-	-	(9.063)	(10.167)	(19.230)
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.804.346	10.804.346	2.532.736	13.337.082
Dönem içinde ayrılan yedekler	-	-	-	-	-	-	-	655.284	(655.284)	-	-	-	-
Ana ortaklık dışı paylara ödenen temettümler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(590.872)	(590.872)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	29.569.277	(29.569.277)	-	-	-
30 Eylül 2012 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	-	-	75.736.026	24.937	25.377	16.175.845	59.629.790	10.804.346	241.699.485	30.982.708	272.682.193
1 Ocak 2013 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	-	-	75.736.026	21.620	27.733	32.622.180	43.183.455	8.748.831	239.643.009	30.832.504	270.475.513
Tanımlanmış fayda planları vergi sonrası yeniden ölçüm kayıpları	-	-	-	(1.556.108)	-	-	-	-	1.556.108	-	-	-	-
<i>Yeniden düzenlenmiş</i>	-	-	-	(1.556.108)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Ocak 2013 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	-	(1.556.108)	75.736.026	21.620	27.733	32.622.180	44.739.563	8.748.831	239.643.009	30.832.504	270.475.513
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	(23.130)	2.406	-	-	6.392.273	6.371.549	1.376.154	7.747.703
<i>Satılmaya hazır yatırımların değer artışı / (azalışı)</i>	-	-	-	-	-	-	2.406	-	-	-	2.406	2.594	5.000
Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-	-	(23.130)	-	-	-	-	(23.130)	-	(23.130)
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.392.273	6.392.273	1.373.560	7.765.833
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	8.748.831	(8.748.831)	-	-	-
Geri alınmış paylar (*)	-	-	(650.083)	-	-	-	-	-	-	-	(650.083)	-	(650.083)
Bağlı ortaklık hisse alımı (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	375.176	-	375.176	(684.494)	(309.318)
30 Eylül 2013 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(650.083)	(1.556.108)	75.736.026	(1.510)	30.139	32.622.180	53.863.570	6.392.273	245.739.651	31.524.164	277.263.815

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş dokuz aylık ara dönemde 248.347 TL nominal bedelli Şirket hissesini 650.083 TL ödeyerek satın almıştır.

(**) Şirket, 2013 yılı içinde bağlı ortaklığı Omtaş'ın sermayesinde % 0,99 payı temsil eden hissesini 474.953 TL ödeyerek satın almıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem (İncelemeden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2013	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem (İncelemeden geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2012
	Not		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.779.003	14.163.900
Vergi öncesi dönem karı		8.959.176	14.916.566
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7-8	7.741.089	6.577.928
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1.519.513	2.038.160
İzin yükümlülüğü ile ilgili düzeltmeler		147.303	204.885
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar ile ilgili düzeltmeler	6	(3.934.126)	(6.381.938)
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(348.211)	350.912
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.213.136	1.182.974
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(284.292)	(748.039)
Kredilerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kur farkı gideri ile ilgili düzeltmeler		(214.242)	588.866
Sabit kıymet satış zararı ile ilgili düzeltmeler		453	24.561
Dava karşılıkları iptali ile ilgili düzeltmeler		(187.849)	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali, net ile ilgili düzeltmeler		(264.277)	146.829
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		14.347.673	18.901.704
Ticari alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklardaki (azalış) / artış	5	(6.311.446)	782.086
Diğer alacaklardaki (azalış) / artış		(478.995)	561.709
Stoklardaki (azalış) / artış		(1.183.629)	4.071.459
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış / (azalış)		15.789	(299.231)
Diğer dönen varlıklardaki artış / (azalış)		(89.907)	420.724
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlardaki artış / (azalış)	5	812.532	(3.640.132)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		349.019	98.998
Diğer borçlar ve diğer yükümlülüklerdeki (azalış)		(4.101.563)	(1.371.043)
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış)		(12.223)	(452.722)
Diğer kısa vadeli karşılıklardaki artış		869.996	335.148
Tahsil edilen şüpheli alacaklar		348.211	-
Ödenen vergiler		(850.643)	(4.309.870)
Ödenen kıdem tazminatı		(935.811)	(934.930)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(13.416.713)	(22.471.424)
Maddi ve maddi olmayan varlık alımları	7-8	(13.870.280)	(19.807.291)
Maddi ve maddi olmayan varlık satış hasılatı		169.275	25.453
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan hisse alımı		-	(3.437.625)
Alınan faizler		284.292	748.039
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		13.380.096	20.319.737
Alınan krediler		48.263.766	46.942.147
Kredi geri ödemeleri		(32.503.211)	(25.270.922)
Ödenen faiz		(1.282.413)	(1.171.921)
Geri alınmış paylar		(650.083)	-
Ana ortaklık dışı paylardan hisse alımı	10	(478.553)	-
Ödenen temettü		-	(590.872)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen temettü geliri		-	4.012.886
Diğer finansal yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		30.590	(3.601.581)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ (AZALIŞ) / ARTIŞ		2.742.386	12.012.213
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		19.638.442	9.742.728
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		22.380.828	21.754.941

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 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") 1968 yılında kurulmuştur. Parsan'ın genel müdürlüğü ve üretim tesisleri Kemiklidere mevki, Güzelyalı köyü P.K.3 34903 Pendik, İstanbul adresinde bulunmaktadır. Parsan'ın hisseleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("Borsa İstanbul") işlem görmektedir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 834 kişidir (31 Aralık 2012: 875 kişi).

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. Grup'un 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.

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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 ve satılmaya hazır finansal yatırımların haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

SPK, halka açık şirketlerin UMS 34 "Ara Dönem Finansal Tablolar" standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2013 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Bu Tebliğ'e istinaden UMS/UFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar UMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2012 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 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 dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide finansal tablolarında 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarının ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Kasım 2013 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Yeni ve Güncellenmiş Standartların Uygulanması

Yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar aşağıda belirtilmiştir.

(a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TFRSlerde yapılan değişiklikler

TMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu
TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

(b) 2013 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler) *Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin Netleştirilmesi*
TFRS 7 (Değişiklikler) *Sunum – Finansal Varlıkların Transferi*
TMS 12 (Değişiklikler) *Ertelenmiş Vergi – Mevcut Aktiflerin Geri Kazanımı*

TFRS 10 *Konsolide Finansal Tablolar*
TFRS 11 *Müşterek Anlaşmalar*
TFRS 12 *Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar*
TFRS 13 *Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri*
TFRS 7 *(Değişiklikler) Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi*
TFRS 10, TFRS 11 *Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve*
ve TFRS 12 (Değişiklikler) Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları
TMS 27 *Bireysel Finansal Tablolar*
TMS 28 *İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar*
TFRS'lere Yapılan Değişiklikler *TMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler*
UFRYK 20 *Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri*

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ve yorumlar

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

TFRS 9 *Finansal Araçlar*
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi*
TMS 32 (Değişiklikler) *Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi*

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 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 Güncellenmiş Standartların Uygulanması (devamı)

Yukarıda belirtilen standartlar, 2013 ve takip eden yıllarda yürürlüğe girecek olup; Grup, söz konusu standartlardan etkisi olabileceklerin uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek farkların tutarını henüz belirlememiş olup; ancak söz konusu farkların, finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisini olmasını beklememektedir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve 31 Aralık 2012 Tarihli Konsolide Bilançosunun ve 30 Eylül 2012 Tarihli Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde Grup SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli açıklanan formatına uyum sağlamak amacıyla önceki dönem konsolide finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

1. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra kısa vadeli verilen sipariş avansları, iş avansları ve peşin ödenen gider hesaplarının konsolide finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla dönen varlıklar içerisinde yer alan 504.992 TL peşin ödenen giderler hesabına sınıflandırılmıştır.
2. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra uzun vadeli verilen sipariş avansları hesabının konsolide finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla duran varlıklar içerisinde yer alan 839.487 TL peşin ödenen giderler hesabına sınıflandırılmıştır.
3. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından finansal borçlar hesabını konsolide finansal tabloların gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan 6.395.912 TL uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları hesabına sınıflandırılmıştır.
4. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve personele borçlar hesaplarının konsolide finansal tabloların gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan 1.011.547 TL çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabına sınıflandırılmıştır.
5. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra kısa vadeli alınan sipariş avansları hesabının konsolide finansal tabloların gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan 351.687 TL ertelenmiş gelirler hesabına sınıflandırılmıştır.
6. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra izin karşılığı, dava ve diğer borç karşılıkları hesaplarının konsolide finansal tabloların gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan 1.363.313 TL kısa vadeli karşılıklar hesabına sınıflandırılmıştır.
7. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra sabit kıymet değer artış fonu hesabını konsolide finansal tablolarında gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla özkaynaklar içerisinde yer alan 75.736.026 TL kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler hesabına sınıflandırılmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 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 31 Aralık 2012 Tarihli Konsolide Bilançosunun ve 30 Eylül 2012 Tarihli Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunun Düzeltilmesi (devamı)

8. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları hesabının konsolide finansal tablolarında gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla özkaynaklar içerisinde yer alan 27.733 TL kar ve zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler hesabına sınıflandırılmıştır.

9. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra yabancı para çevrim farkları hesabının konsolide finansal tablolarında gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla özkaynaklar içerisinde yer alan 21.620 TL kar ve zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler hesabına sınıflandırılmıştır.

10. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra TMS 19'a göre aktüeryal kayıplar ve kazançlarının konsolide finansal tablolarında gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları içerisinde yer alan 1.556.108 TL kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler hesabına sınıflandırılmıştır.

11. Grup, 30 Eylül 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra reeskont gelirleri hesaplarının konsolide finansal tabloların gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal gelirleri içerisinde yer alan 624.447 TL esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına sınıflandırılmıştır.

12. Grup, 30 Eylül 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra reeskont giderleri hesaplarının konsolide finansal tabloların gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal giderleri içerisinde yer alan 282.200 TL esas faaliyetlerden diğer giderler hesabına sınıflandırılmıştır.

13. Grup, 30 Eylül 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra faiz gelirleri hesaplarının konsolide finansal tabloların gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara döneme ait finansman gelirleri içerisinde yer alan 748.039 TL esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına sınıflandırılmıştır.

14. Grup, 30 Eylül 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra finansman kapsamına girmeyen kur farkı gelirlerinin konsolide finansal tabloların gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara döneme ait finansman faaliyetleri gelirleri içerisinde yer alan 2.010.484 TL esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına sınıflandırılmıştır.

15. Grup, 30 Eylül 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra finansman kapsamına girmeyen kur farkı giderlerinin konsolide finansal tabloların gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara döneme ait finansman faaliyetleri giderleri içerisinde yer alan 2.782.806 TL esas faaliyetlerden diğer giderler hesabına sınıflandırılmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Grup'un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10'unu geçen iki müşterisinden elde ettiği 35.680.421 TL (2012: 34.838.763 TL) tutarındaki gelir arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

4. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli banka kredileri	12.592.818	10.576.112
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	9.019.748	6.395.912
Toplam kısa vadeli banka kredileri	21.612.566	16.972.024
Uzun vadeli banka kredileri	27.298.394	16.461.900
Toplam banka kredileri	48.910.960	33.433.924

Kredilerin vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde ödenecek	21.612.566	16.972.024
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	12.542.698	5.130.982
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	11.757.442	5.558.564
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	999.418	3.206.864
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	999.418	855.164
5 yıl ve daha uzun vadeli	999.418	1.710.326
	48.910.960	33.433.924

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 10.100.000 Avro ve 7.750.000 ABD Doları tutarında ipotek bulunmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Etkin faiz oranı %		Orişinal yabancı para		TL	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli banka kredileri						
TL	% 3,34	% 7,67	-	-	1.464.217	1.108.969
Avro	% 1,28	% 6,95	4.049.120	4.025.659	11.128.601	9.467.143
Ara Toplam					12.592.818	10.576.112
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı						
TL	-	% 8,75	-	-	-	855.787
ABD doları	-	% 3,13	-	412.242	-	734.862
Avro	% 5,15	% 4,75	3.281.818	2.043.315	9.019.748	4.805.263
Ara Toplam					9.019.748	6.395.912
Toplam kısa vadeli banka kredileri					21.612.566	16.972.024
Uzun vadeli banka kredileri						
Avro	% 4,88	% 4,77	9.932.468	7.000.000	27.298.394	16.461.900
Toplam uzun vadeli banka kredileri					27.298.394	16.461.900

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	30.848.116	24.058.551
Alacak senetleri	771.722	689.155
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 13)	1.153.089	2.061.986
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.030.806)	(2.379.017)
	<u>30.742.121</u>	<u>24.430.675</u>

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	4.060.308	4.103.840
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 13)	6.826.050	5.969.986
	<u>10.886.358</u>	<u>10.073.826</u>

6. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

		<u>Sermayedeki pay oranı</u>		Oy kullanım gücü
		30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	
<u>İştirakler</u>				
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	Türkiye	22,31	22,26	22,31

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR (devamı)

Özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik'in 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla bilanço ve 30 Eylül tarihlerinde sona eren döneme ait özet gelir tabloları ekte sunulmuştur.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam varlıklar	476.525.330	435.459.745
Toplam yükümlülükler	(127.708.866)	(104.189.653)
Net varlıklar	348.816.464	331.270.092
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	77.820.953	73.740.722
Şerefiye (*)	6.215.147	6.215.147
Toplam taşınan değer	84.036.100	79.955.869
	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Hasılat	376.033.635	449.161.020
Dönem karı	17.633.913	28.669.980
İştiraklerin dönem karında Grup'un payı	3.934.126	6.381.938

(*) Şirket, 2012 yılı içerisinde özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirdiği Asil Çelik'in sermayesinde % 0,62 payı temsil eden hissesini 3.437.625 TL ödeyerek satın almıştır. Asil Çelik'ten alınan 2.025.987 TL'ye karşılık gelen hisse payı ile ödenen 3.437.625 TL arasındaki tutar, özsermaye yöntemine göre değerlendirilen varlıklar üzerindeki şerefiye olarak muhasebeleştirilmiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. 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 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	<u>99.939.091</u>	<u>3.780.612</u>	<u>24.477.816</u>	<u>177.923.516</u>	<u>1.375.860</u>	<u>9.518.401</u>	<u>28.966.328</u>	<u>22.300.161</u>	<u>368.281.785</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	-	(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	<u>-</u>	<u>(2.703.508)</u>	<u>(10.511.611)</u>	<u>(136.208.208)</u>	<u>(888.189)</u>	<u>(8.238.267)</u>	<u>(26.595.434)</u>	<u>-</u>	<u>(185.145.217)</u>
30 Eylül 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>99.939.091</u>	<u>1.077.104</u>	<u>13.966.205</u>	<u>41.715.308</u>	<u>487.671</u>	<u>1.280.134</u>	<u>2.370.894</u>	<u>22.300.161</u>	<u>183.136.568</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. 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 2012 itibariyle açılış bakiyesi	91.049.700	3.780.612	18.230.814	162.421.623	1.082.170	8.675.306	24.660.560	11.190.139	321.090.924
Alımlar	10.767.599	-	27.064	479.684	208.114	235.821	1.848.094	17.372.669	30.939.045
Çıkışlar	-	-	-	(198.046)	-	-	-	-	(198.046)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	3.270.182	-	-	-	(3.270.182)	-
30 Eylül 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	101.817.299	3.780.612	18.257.878	165.973.443	1.290.284	8.911.127	26.508.654	25.292.626	351.831.923
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiye	-	(2.441.426)	(9.641.387)	(125.996.653)	(543.852)	(7.661.543)	(22.425.703)	-	(168.710.564)
Dönem gideri	-	(118.574)	(360.808)	(3.845.237)	(137.237)	(269.803)	(1.741.223)	-	(6.472.882)
Çıkışlar	-	-	-	148.032	-	-	-	-	148.032
30 Eylül 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(2.560.000)	(10.002.195)	(129.693.858)	(681.089)	(7.931.346)	(24.166.926)	-	(175.035.414)
30 Eylül 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	101.817.299	1.220.612	8.255.683	36.279.585	609.195	979.781	2.341.728	25.292.626	176.796.509

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 10.100.000 Avro ve 7.750.000 ABD Doları tutarında ipotek bulunmaktadır.

Grup, 2012 yılı içerisinde IV. İstanbul Makine ve İmalat Sanayicileri 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 2013 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 (10.767.600 TL) bedelle satın almış, bunun \$1.800.000 (3.215.017 TL)'lik tutarını peşin olarak ödemiş ve kalanını \$150.000 tutarında eşit taksitler halinde senetlere bölmüştür. 30 Eylül 2013 itibariyle peşin ödeme dâhil toplam \$3.750.000 (7.628.250 TL) ödenmiş ve kalan tutar "Diğer Borçlar" hesabı içerisinde gösterilmiştir.

Grup, 25 Nisan 2013 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile İstanbul İli, Beşiktaş İlçesi'nde bulunan 434 m2 kullanım alanına sahip bahçeli kârgır binayı İrtibat Bürosu olarak kullanılmak üzere \$ 2.325.000 (4.114.753 TL) peşin bedelle satın almıştır.

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	647.220	1.707.861	2.355.081
Alımlar	180.280	-	180.280
30 Eylül 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	827.500	1.707.861	2.535.361
Birikmiş İtfa Payları			
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	307.427	164.124	471.551

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>			
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	541.760	1.707.861	2.249.621
Alımlar	11.381	84.900	96.281
30 Eylül 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	553.141	1.792.761	2.345.902
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	(492.282)	(1.350.655)	(1.842.937)
Dönem gideri	(9.288)	(95.758)	(105.046)
30 Eylül 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	(501.570)	(1.446.413)	(1.947.983)
30 Eylül 2012 itibariyle net defter değeri	51.571	346.348	397.919

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2013	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	1.728.360	1.399.172	161.827	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	43.523.890	-	7.750.000	10.100.000
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	45.252.250	1.399.172	7.911.827	10.100.000

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2013 tarihi itibariyle %0'dır (31 Aralık 2012: %0).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler (devamı)

31 Aralık 2012	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	1.532.439	1.279.618	141.827	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	37.567.320	-	7.750.000	10.100.000
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	39.099.759	1.279.618	7.891.827	10.100.000

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ

Geri Alınmış Paylar

Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş altı aylık ara dönemde 248.347 TL nominal bedelli Şirket hissesini 650.083 TL ödeyerek satın almıştır. Satın alınan hisseler Şirket sermayesinin 0,00322'lik bölümüne denk gelmektedir. 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.

11. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Yurt içi satışlar	28.893.534	9.882.729	42.083.165	9.153.305
Yurt dışı satışlar	82.259.454	27.769.153	79.967.053	22.477.556
Diğer gelirler	2.607.858	710.349	3.977.110	1.243.224
Satış iadeleri (-)	(536.599)	(129.917)	(259.144)	(102.152)
Satış iskontoları (-)	(1.154.815)	(456.558)	(2.226.037)	(1.369.124)
	<u>112.069.432</u>	<u>37.775.756</u>	<u>123.542.147</u>	<u>31.402.809</u>
Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
İlk madde ve malzeme giderleri	43.614.789	14.704.919	53.747.565	12.935.204
Personel giderleri	12.976.506	4.242.707	12.601.742	3.633.278
Genel üretim giderleri	21.642.754	7.609.062	19.872.578	5.476.797
Amortisman giderleri	6.873.536	2.328.735	5.935.603	2.126.812
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(1.162.880)	(859.922)	2.204.338	285.929
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	1.442.065	(491.948)	(79.194)	1.022.702
	<u>85.386.770</u>	<u>27.533.553</u>	<u>94.282.632</u>	<u>25.480.722</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kar, net karın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemleri için pay başına kar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Net dönem karı / (zararı)	6.392.273	4.041.414	10.804.346	(1.905.853)
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kazanç / (kayıp)	0,0008	0,0005	0,0014	(0,0002)

13. 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 2013 itibariyle TL için %8, Avro ve ABD Doları için %4 tür (31 Aralık 2012: TL için %9, Avro ve ABD Doları için %6,5).

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2013			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Gürüş Holding A.Ş.	-	3.818.233	-	-
Gürüş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	580.976	-	-	-
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	572.113	-	-	-
Gürüş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	-	803	-
Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	6.806.386	-
Diğer	-	-	18.861	-
	1.153.089	3.818.233	6.826.050	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2012			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Güriş Holding A.Ş.	-	3.129.517	2.662	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	1.664.289	202.246	-	-
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	397.697	-	-	-
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	-	16.045	1.628
Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	5.923.008	-
Diğer	-	12.218	28.271	-
	<u>2.061.986</u>	<u>3.343.981</u>	<u>5.969.986</u>	<u>1.628</u>

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) Ürün ve hizmet satışları	1 Ocak-	1 Ocak-
	30 Eylül	30 Eylül
	2013	2012
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	1.034.599	1.938.564
Diğer	10.143	45.433
	<u>1.044.742</u>	<u>1.983.997</u>
b) Ürün ve hizmet alımları	1 Ocak-	1 Ocak-
	30 Eylül	30 Eylül
	2013	2012
Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş. (*)	44.482.744	44.208.156
Diğer	52.652	99.789
	<u>44.535.396</u>	<u>44.307.945</u>

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
c) Finansman gelirleri		
Güriş Holding A.Ş.	134.214	353.873
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	22.146	98.362
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	58.400
Diğer	29.553	27.587
	<u>185.913</u>	<u>538.222</u>
d) Finansman giderleri		
Güriş Holding A.Ş.	482.762	346.513
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	8.135	94.850
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	181.869
	<u>490.897</u>	<u>623.232</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	<u>3.163.352</u>	<u>3.162.677</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. 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 2013				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacak	25.195.234	102.052	9.091.704	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	20.815.460	1.264.341	6.637.873	2	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	46.010.694	1.366.393	15.729.577	2	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	10.689.902	-	3.889.500	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	10.689.902	-	3.889.500	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	56.700.596	1.366.393	19.619.077	2	-
10. Ticari Borçlar	10.594.191	72.286	3.801.174	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	20.148.349	-	7.330.938	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.576.950	2.250.000	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	35.319.490	2.322.286	11.132.112	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	27.298.394	-	9.932.468	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	27.298.394	-	9.932.468	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	62.617.884	2.322.286	21.064.579	-	-
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)	(5.917.288)	(955.893)	(1.445.502)	2	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.917.288)	(955.893)	(1.445.502)	2	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	<u>31 Aralık 2012</u>				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacak	18.165.020	-	7.724.208	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	14.998.162	5.568.864	2.156.357	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	33.163.182	5.568.864	9.880.565	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	828.697	-	306.900	-	55.049
8. DURAN VARLIKLAR	828.697	-	306.900	-	55.049
9. TOPLAM VARLIKLAR	33.991.879	5.568.864	10.187.465	-	55.049
10. Ticari Borçlar	1.307.533	67.461	504.859	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	15.007.269	412.242	6.068.974	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.417.360	3.600.000	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	22.732.162	4.079.703	6.573.833	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	16.461.900	-	7.000.000	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	16.461.900	-	7.000.000	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	39.194.062	4.079.703	13.573.833	-	-
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)	(5.202.183)	1.489.161	(3.386.368)	-	55.049
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(6.030.880)	1.489.161	(3.693.268)	-	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur Riskine Duyarlılık

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlin 'indeki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 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	(194.448)	194.448
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(194.448)	194.448
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(397.282)	397.282
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(397.282)	397.282
TOPLAM (3 + 6)	(591.730)	591.730
31 Aralık 2012		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	265.458	(265.458)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	265.458	(265.458)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(796.372)	796.372
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(796.372)	796.372
İngiliz Sterlin'inin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	10.696	(10.696)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	10.696	(10.696)
TOPLAM (3 + 6+ 9)	(520.218)	520.218

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş, 1 Ekim 2013 tarihinde 1.653 TL nominal bedelli Şirket hissesini 4.496 TL ödeyerek satın almıştır.

Şirket'in Kocaeli ili, Dilovası ilçesi, Makina ve İmalat Sanayicileri Organize Sanayi Bölgesi 4.Cad, No:3-5 Demirciler Köyü'nde ki 12.500 tonluk yeni dövme hattı projesi ile ilgili T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik ve Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 28 Ekim 2013 tarih, 112249 sayılı, 12 Haziran 2013 başlangıç, 12 Haziran 2017 bitiş tarihli Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. Söz konusu yatırımda Gümrük Vergisi Muafiyeti ve KDV İstisnası gibi teşvik unsurlarından yararlanılacaktır.

12.500 ton'luk Yeni Dövme Pres Hattı projesinin 24.500.000 Avro tutarındaki Makina Ekipman Bedelinin %85'lik kısmının (20.825.000 Avro) Finansmanı ve Alman İhracat Kredi Acentesi (Euler Hermes Deutschland AG) Sigorta Poliçesi Primlerini kapsayan toplam 23.480.000 Avro tutarlı Kredi Sözleşmesi, Şirket ile Commerzbank Aktiengesellschaft arasında Yönetim Kurulu Kararına istinaden 30 Eylül 2013 tarihinde imzalanmıştır.

İmzalanan kredi, (3+10) 3 yıl ödemesiz toplam 13 yıl vadeli olup Euribor +1,15 faizlidir.

Kredi sözleşmesi koşulları uyarınca ilgili emtia üzerinde banka lehine ticari işletme rehni tesis edilecektir.