

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

31 MART 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-33
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-13
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	13
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	14
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	15
NOT 6 STOKLAR.....	15
NOT 7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR	16
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	17-19
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	19
NOT 10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	20-21
NOT 11 ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ.....	22
NOT 12 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	22
NOT 13 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	23
NOT 14 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	23-25
NOT 15 YABANCI PARA POZİSYONU	26-28
NOT 16 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	29

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 31 Mart 2013	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		78.603.414	80.053.284
Nakit ve Nakit Benzerleri		12.448.671	19.638.442
Ticari Alacaklar	5	27.757.097	24.430.675
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	14	<i>485.067</i>	<i>2.061.986</i>
<i>Diğer ticari alacaklar</i>		<i>27.272.030</i>	<i>22.368.689</i>
Diğer Alacaklar		3.810.552	3.536.331
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	14	<i>3.621.878</i>	<i>3.343.981</i>
<i>Diğer alacaklar</i>		<i>188.674</i>	<i>192.350</i>
Stoklar	6	32.226.310	30.522.436
Diğer Dönen Varlıklar		2.360.784	1.925.400
Cari Olmayan / Duran Varlıklar		259.833.631	259.312.259
Diğer Alacaklar		8.624	8.472
Finansal Yatırımlar		859.776	859.776
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	7	80.890.291	79.955.869
Maddi Duran Varlıklar	8	176.817.755	177.275.194
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	429.015	373.461
Diğer Duran Varlıklar		828.170	839.487
TOPLAM VARLIKLAR		338.437.045	339.365.543

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 31 Mart 2013	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		35.915.413	35.971.014
Finansal Borçlar	4	13.951.018	16.972.024
Diğer Finansal Yükümlülükler		25.789	3.173
Ticari Borçlar	5	13.843.482	10.073.826
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	14	<i>8.817.368</i>	<i>5.969.986</i>
<i>Diğer ticari borçlar</i>		<i>5.026.114</i>	<i>4.103.840</i>
Diğer Borçlar		4.363.981	6.142.921
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	14	<i>-</i>	<i>1.628</i>
<i>Diğer borçlar</i>		<i>4.363.981</i>	<i>6.141.293</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		1.717.822	1.255.716
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.013.321	1.523.354
Uzun Vadeli Yükümlülükler		31.359.324	32.919.016
Finansal Borçlar	4	15.569.757	16.461.900
Diğer Borçlar		2.417.636	3.168.953
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		6.463.383	6.205.883
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		6.908.548	7.082.280
ÖZKAYNAKLAR	11	271.162.308	270.475.513
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		240.644.030	239.643.009
Ödenmiş Sermaye		77.112.000	77.112.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		2.191.164	2.191.164
Değer Artış Fonları		75.763.759	75.763.759
Yabancı Para Çevrim Farkları		18.623	21.620
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		32.622.180	32.622.180
Geçmiş Yıllar Karları		52.255.076	43.183.455
Net Dönem Karı		681.228	8.748.831
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		30.518.278	30.832.504
TOPLAM KAYNAKLAR		338.437.045	339.365.543

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2013	Geçmiş dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2012
Satış gelirleri	12	34.584.325	47.825.233
Satışların maliyeti (-)	12	(27.558.587)	(35.093.730)
BRÜT KAR		7.025.738	12.731.503
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(1.892.529)	(2.242.926)
Genel yönetim giderleri (-)		(4.528.695)	(3.706.144)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(289)	(33.432)
Diğer faaliyet gelirleri		185.181	142.283
Diğer faaliyet giderleri (-)		(178.994)	(334.915)
FAALİYET KARI		610.412	6.556.369
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	7	771.784	4.712.193
(Esas faaliyet dışı) finansal gelirler		1.022.157	1.342.591
(Esas faaliyet dışı) finansal giderleri (-)		(1.290.580)	(1.431.799)
VERGİ ÖNCESİ KAR		1.113.773	11.179.354
Vergi gideri		(134.663)	(1.261.613)
Dönem vergi gideri		(308.395)	(1.447.870)
Ertelenmiş vergi geliri		173.732	186.257
DÖNEM KARI		979.110	9.917.741
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Yabancı para çevrim farkı		(2.997)	-
Satılmaya hazır yatırımların değer artışı		-	16.000
Toplam kapsamlı gelir		976.113	9.933.741
Dönem kar dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		297.882	1.110.332
Ana ortaklık payları		681.228	8.807.409
		979.110	9.917.741
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		297.882	1.118.791
Ana ortaklık payları		678.231	8.814.950
		976.113	9.933.741
Hisse başına kazanç	13	0,0001	0,0011

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Değer Artış Fonları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
1 Ocak 2012 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	75.770.466	21.394	15.520.561	30.715.797	29.569.277	230.900.659	29.051.011	259.951.670
Toplam kapsamlı gelir	-	-	7.541	-	-	-	8.807.409	8.814.950	1.118.791	9.933.741
<i>Satılmaya hazır yatırımların değer artışı</i>	-	-	7.541	-	-	-	-	7.541	8.459	16.000
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	8.807.409	8.807.409	1.110.332	9.917.741
Transferler	-	-	-	-	-	29.569.277	(29.569.277)	-	-	-
31 Mart 2012 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	75.778.007	21.394	15.520.561	60.285.074	8.807.409	239.715.609	30.169.802	269.885.411
1 Ocak 2013 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	75.763.759	21.620	32.622.180	43.183.455	8.748.831	239.643.009	30.832.504	270.475.513
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(2.997)	-	-	681.228	678.231	297.882	976.113
<i>Yabancı para çevrim farklarındaki değişim</i>	-	-	-	(2.997)	-	-	-	(2.997)	-	(2.997)
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	681.228	681.228	297.882	979.110
Transferler	-	-	-	-	-	8.748.831	(8.748.831)	-	-	-
Bağlı ortaklık hisse alımı (*)	-	-	-	-	-	322.790	-	322.790	(612.108)	(289.318)
31 Mart 2013 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	75.763.759	18.623	32.622.180	52.255.076	681.228	240.644.030	30.518.278	271.162.308

(*) Şirket, 2013 yılı içinde bağlı ortaklığı olan Omtaş'ın sermayesinde % 0,94 payı temsil eden hissesini 454.953 TL ödeyerek satın almıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

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

		Cari Dönem <i>(Bağımsız</i> <i>incelemeden</i> <i>geçmemiş)</i>	Geçmiş Dönem <i>(Bağımsız</i> <i>incelemeden</i> <i>geçmemiş)</i>
		1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akımları	Not		
Vergi öncesi dönem karı		1.113.773	11.179.354
Amortisman ve itfa gideri	8-9	2.505.224	2.114.603
Kıdem tazminatı karşılığı		654.635	698.308
İzin yükümlülüğü karşılığı		286.371	263.125
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	7	(771.784)	(4.712.193)
Devam etmekte olan davalar için ayrılan karşılıkların iptali		(122.510)	-
Faiz giderleri		327.246	256.925
Faiz gelirleri		(107.022)	(19.467)
Kredilerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kur farkı (geliri)/gideri		(90.533)	2.699
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	6	(8.962)	(295.037)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		3.786.438	9.488.317
Ticari alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklardaki artış	5	(3.326.422)	(4.331.785)
Diğer alacaklardaki artış		(274.373)	(139.054)
Stoklardaki (artış) / azalış	6	(1.694.912)	299.333
Diğer dönen varlıklardaki artış		(424.067)	(1.776.242)
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlardaki artış	5	3.769.656	3.500.132
Diğer borçlar ve diğer yükümlülüklerdeki (azalış)/artış		(1.742.045)	636.826
Ödenen vergiler		(308.395)	(1.973.847)
Ödenen kıdem tazminatı		(397.135)	(234.728)
İşletme faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan nakit		(611.255)	5.468.952
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları			
Maddi ve maddi olmayan varlık alımları	8-9	(2.104.749)	(2.065.372)
Maddi ve maddi olmayan varlık satış hasılatı		1.410	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan hisse alımı		-	(3.385.125)
Bağlı ortaklık hisse alımı		(454.953)	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(2.558.292)	(5.450.497)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları			
Alınan krediler		10.273.954	8.411.591
Kredi geri ödemeleri		(13.927.065)	(7.954.126)
Alınan faiz		107.022	19.467
Ödenen faiz		(496.751)	(244.865)
Diğer finansal yükümlülüklerdeki artış / (azalış)		22.616	(1.333.880)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(4.020.224)	(1.101.813)
Nakit ve nakit benzerlerindeki azalış		(7.189.771)	(1.083.358)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		19.638.442	9.742.728
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		12.448.671	8.659.370

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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

Genel

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ("Parsan") 1968 yılında kurulmuştur. Parsan'ın genel müdürlüğü ve üretim tesisleri Kemiklidere mevki, Güzelyalı köyü P.K.3 34903 Pendik, İstanbul adresinde bulunmaktadır. Parsan'ın hisseleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("Borsa İstanbul") işlem görmektedir.

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.

Faaliyet konusu

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. 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.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Seri: XI, No:29 sayılı Tebliği") ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu Tebliği, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara konsolide finansal tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliği ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliği" yürürlükten kaldırılmıştır. Bu tebliğe istinaden, işletmeler konsolide finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'na ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu ("TMSK") tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") esas alınacaktır.

Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından ilan edilinceye kadar, finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde UMS/UFRS'ye göre hazırlanmaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuru ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak ve yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2499 sayılı Kanun’un Ek 1. Maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu(“Kurum”) kurulmuştur. Bu Kanun Hükmünde Kararname’nin Geçici 1. maddesi uyarınca, Kurum tarafından yayımlanacak standart ve düzenlemeler yürürlüğe girinceye kadar, bu hususlara ilişkin mevcut düzenlemelerin uygulanmasına devam edilecektir. Bu nedenle, söz konusu durum, raporlama tarihi itibarıyla, bu konsolide finansal tablo dipnotunda açıklanan ‘Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri’nde herhangi bir değişikliğe yol açmamaktadır.

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, 31 Mart 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.

Grup üç 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, makul değerleri ile gösterilen arsalar dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası (“TL”) olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 17 Mayıs 2013 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un üç aylık ara döneme ait özet 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. Grup, cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem konsolide finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- Nakit akım tablosunda 5.466.253 TL olarak raporlanmış olan işletme faaliyetlerinden sağlanan nakit 5.468.952 TL olarak, (1.099.114) TL olarak raporlanmış olan finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit (1.101.813) TL olarak raporlanmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

SPK Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

31 Mart 2013 tarih ve bu tarih itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni standartlar ve UFRYK yorumları dışında 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Söz konusu standartlar ve yorumların Grup'un performansına ve finansal durumuna etkisi olup olmadığı ilgili paragraflarda belirtilmiştir.

Sunum ve Dipnot Açıklamalarını Etkileyen Standartlar

Dönem içerisinde sunum ve dipnot açıklamalarını etkileyen standart değişikliği olmamıştır.

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

UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu</i>
UMS 1 (Değişiklikler)	<i>Karşılaştırmalı Bilgi Sunumuna İlişkin Yükümlülüklerin Netleştirilmesi</i>
UFRS 10	<i>Konsolide Finansal Tablolar</i>
UFRS 11	<i>Müşterek Anlaşmalar</i>
UFRS 12	<i>Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar</i>
UFRS 13	<i>Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri</i>
UFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Sunum – Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi</i>
UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 (Değişiklikler)	<i>Konsolide Finansal Tablolar, Müşterek Anlaşmalar ve Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar: Geçiş Kuralları</i>
UMS 19 (2011)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i>
UMS 27 (2011)	<i>Bireysel Finansal Tablolar</i>
UMS 28 (2011)	<i>İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar</i>
UFRSlere Yapılan Değişiklikler	<i>UMS 1'e Yapılan Değişiklikler Dışındaki Yıllık İyileştirmeler</i>
UFRYK 20	<i>Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri</i>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

SPK Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

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

UMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

UMS 1 (Değişiklikler) *Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu* 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. Söz konusu değişiklikler, kapsamlı gelir tablosu ile gelir tablosunu yeniden tanımlamaktadır. UMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca 'kapsamlı gelir tablosu' ifadesi 'kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu' ve 'gelir tablosu' ifadesi 'kar veya zarar tablosu' olarak değiştirilmiştir. UMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun tek bir tabloda ya da birbirini izleyen iki ayrı tabloda sunumuna izin veren açıklamalar aynı kalmıştır. Ancak UMS 1'de yapılan değişiklikler uyarınca diğer kapsamlı gelir kalemleri iki gruba ayrılır: (a) sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak kalemler ve (b) bazı özel koşullar sağlandığında sonradan kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak kalemler. Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergiler de aynı şekilde dağıtılacak olup söz konusu değişiklikler, diğer kapsamlı gelir kalemlerinin vergi öncesi ya da vergi düşüldükten sonra sunumu ile ilgili açıklamaları değiştirmemiştir. Bu değişiklikler geriye dönük olarak uygulanabilir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, UMS 1'deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

UMS 1 (Değişiklikler) Finansal Tabloların Sunumu

(Mayıs 2012'de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*'nin bir parçası olarak)

Mayıs 2012'de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*'nin bir parçası olarak yayımlanan UMS 1'deki değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

UMS 1 standardı uyarınca muhasebe politikasında geriye dönük olarak değişiklik yapan ya da geriye dönük olarak finansal tablolarını yeniden düzenleyen ya da sınıflandıran bir işletmenin bir önceki dönemin başı için de finansal durum tablosunu (üçüncü bir finansal durum tablosu) sunması gerekir. UMS 1'deki değişiklikler uyarınca bir işletmenin sadece geriye dönük uygulamanın, yeniden düzenlemenin ya da yeniden sınıflandırma işleminin üçüncü finansal durum tablosunu oluşturan bilgiler üzerinde önemli etkisinin olması durumunda üçüncü finansal durum tablosu sunması gerekir ve ilgili dipnotların üçüncü finansal durum tablosuyla birlikte sunulması zorunlu değildir.

Konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili yeni ve revize edilmiş standartlar

Mayıs 2011'de konsolidasyon, müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bunların sunumuyla ilgili olarak UFRS 10, UFRS 11, UFRS 12, UMS 27 (2011) ve UMS 28 (2011) olmak üzere beş standart yayınlanmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

SPK Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

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

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

UFRS 10, UMS 27 *Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar* standardının konsolide finansal tablolar ile ilgili kısmının yerine getirilmiştir. UFRS 10'un yayımlanmasıyla SIC-12 *Konsolidasyon – Özel Amaçlı İşletmeler* yorumu da yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 10'a göre konsolidasyon için tek bir esas vardır, kontrol. Ayrıca UFRS 10, üç unsuru içerecek şekilde kontrolü yeniden tanımlamaktadır: (a) yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahip olması (b) yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalması veya bu getirilerde hak sahibi olması (c) elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip olması. Farklı örnekleri içerek şekilde UFRS 10'nun ekinde uygulama rehberi de bulunmaktadır.

UFRS 11, UMS 31 *İş Ortaklıklarındaki Paylar* standardının yerine getirilmiştir. UFRS 11, iki veya daha fazla tarafın müşterek kontrolü olduğu müşterek anlaşmaların nasıl sınıflanması gerektiğini açıklamaktadır. UFRS 11'in yayımlanması ile UFRYK 13 *Müştereken Kontrol Edilen İşletmeler - Ortak Girişimcilerin Parasal Olmayan Katılım Payları* yorumu yürürlükten kaldırılmıştır. UFRS 11 kapsamında müşterek anlaşmalar, tarafların anlaşma üzerinde sahip oldukları hak ve yükümlülüklerine bağlı olarak müşterek faaliyet veya iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılır. Buna karşın UMS 31 kapsamında üç çeşit müşterek anlaşma bulunmaktadır: müştereken kontrol edilen işletmeler, müştereken kontrol edilen varlıklar, müştereken kontrol edilen faaliyetler. Buna ek olarak, UFRS 11 kapsamındaki iş ortaklıklarının özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken, UMS 31 kapsamındaki birlikte kontrol edilen ortaklıklar ya özkaynak yöntemiyle ya da oransal konsolidasyon yöntemiyle muhasebeleştirilebilmektedir. Grup' un iş ortaklığı bulunmadığı için bu standardın konsolide finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi yoktur.

UFRS 12 dipnot sunumuna ilişkin bir standart olup bağlı ortaklıkları, müşterek anlaşmaları, iştirakleri ve/veya konsolide edilmeyen yapısal şirketleri olan işletmeler için geçerlidir. UFRS 12'ye göre verilmesi gereken dipnot açıklamaları genel olarak yürürlükteki standartlara göre çok daha kapsamlıdır.

UFRS 10, 11 ve 12'de yapılan değişiklikler, bu standartların ilk kez uygulanması sırasında bazı geçiş kurallarına açıklama getirmek amacıyla Haziran 2012 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu beş standardın uygulanmasının konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

UFRS 13, gerçeğe uygun değer ölçümü ve bununla ilgili verilmesi gereken notları içeren rehber niteliğinde tek bir kaynak olacaktır. Standart, gerçeğe uygun değer tanımını yapar, gerçeğe uygun değer ölçümüyle ilgili genel çerçeveyi çizer, gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili verilecek açıklama gerekliliklerini belirtir. UFRS 13'ün kapsamı geniştir; finansal kalemler ve UFRS'de diğer standartların gerçeğe uygun değerinden ölçümüne izin verdiği veya gerektirdiği finansal olmayan kalemler için de geçerlidir. Genel olarak, UFRS 13'ün gerçeğe uygun değer hesaplamaları ile ilgili açıklama gereklilikleri şu andaki mevcut standartlara göre daha kapsamlıdır. Örneğin, şu anda UFRS 7 *Finansal Araçlar: Açıklamalar* standardının açıklama gerekliliği olan ve sadece finansal araçlar için istenen üç-seviye gerçeğe uygun değer hiyerarşisine dayanan niteliksel ve niceliksel açıklamalar, UFRS 13 kapsamındaki bütün varlıklar ve yükümlülükler için zorunlu hale gelecektir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

SPK Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

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

Bu yeni standardın uygulanmasının konsolide finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UFRS 7 (Değişiklikler) *Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi ve Bunlarla İlgili Açıklamalar*

UFRS 7'deki değişiklikler uyarınca işletmelerin uygulamada olan bir ana netleştirme sözleşmesi ya da benzer bir sözleşme kapsamındaki finansal araçlar ile ilgili netleştirme hakkı ve ilgili sözleşmelere ilişkin bilgileri (örneğin; teminat gönderme hükümleri) açıklaması gerekir.

UMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*

UMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece UMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır. Değişiklikler, konsolide bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, UMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirin oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. UMS 19'a yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Ancak Grup rapor tarihi itibari ile bu standardın konsolide finansal tablolar üzerindeki değerlendirmesini devam ettirmektedir.

Mayıs 2012'de yayımlanan *Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi*

- UMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar*;
- UMS 32 (Değişiklikler) *Finansal Araçlar: Sunum*; ve
- UMS 34 (Değişiklikler) *Ara Dönem Finansal Raporlama*

UMS 16 (Değişiklikler)

UMS 16'daki değişiklikler, yedek parçaların, donanım ve hizmet donanımlarının UMS 16 uyarınca maddi duran varlık tanımını karşılamaları durumunda maddi duran varlık olarak sınıflandırılması gerektiği konusuna açıklık getirir. Aksi takdirde bu tür varlıklar stok olarak sınıflandırılmalıdır. Grup yönetimi UMS 16'daki değişikliklerin konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

SPK Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

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

UMS 32 (Değişiklikler)

UMS 32'deki değişiklikler, özkaynak araçları sahiplerine yapılan dağıtımlar ve özkaynak işlemleri maliyetleri ile ilgili gelir vergisinin UMS 12 *Gelir Vergisi* standardı uyarınca muhasebeleştirilmesi gerektiğini belirtir. UMS 32'deki değişikliklerin konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UMS 34 (Değişiklikler)

UMS 34'teki değişiklikler, belirli bir raporlanabilir bölüme ilişkin toplam varlık ve yükümlülüklerin, ancak bu toplam varlık veya yükümlülük tutarlarının (veya her ikisinin) işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiye düzenli olarak sunulması ve en son yıllık konsolide finansal tablolara göre bu tutarlarda önemli bir değişiklik olması durumunda dipnotlarda açıklanması gerektiğini belirtir. UMS 34'teki değişikliklerin konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanması Grup tarafından benimsenmemiş standartlar ve yorumlar:

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

UFRS 9

*Finansal Araçlar*²

UFRS 9 ve UFRS 7 (Değişiklikler)

*UFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi*²

UMS 32 (Değişiklikler)

*Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi*¹

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

² 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir.

UFRS 9 Finansal Araçlar

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

SPK Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

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

UFRS 9'un getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- UFRS 9, UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardı kapsamında kayıtlara alınan tüm varlıkların, ilk muhasebeleştirmeden sonra, itfa edilmiş maliyet veya gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülmesini gerektirir. Belirli bir biçimde, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsilini amaçlayan bir yönetim modeli kapsamında elde tutulan ve belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerinin yapılmasına yönelik nakit akışlarına yol açan borçlanma araçları yatırımları genellikle sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürler. Buna ek olarak, UFRS 9 standardı uyarınca işletmeler diğer kapsamlı gelir içindeki (alım satım amaçlı olmayan) özkaynak yatırımlarının gerçeğe uygun değerinde sonradan meydana gelen değişimlerin yalnızca kar veya zarar içinde muhasebeleştirilen temettü geliri ile birlikte diğer kapsamlı gelir içinde gösterilmesine yönelik sonradan değiştirilmesine izin verilmeyen bir seçim yapılabilir.
- UFRS 9'un finansal borçların sınıflandırılması ve ölçümü üzerine olan en önemli etkisi, finansal borcun (gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak tanımlanmış borçlar) kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. UFRS 9 uyarınca, finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve söz konusu borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişim tutarı, tanımlanan borcun kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin muhasebeleştirme yönteminin, kâr veya zararda yanlış muhasebe eşleşmesi yaratmadıkça ya da artırmadıkça, diğer kapsamlı gelirden sunulur. Finansal borcun gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliklerin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerle ilişkilendirilebilen tutarı, sonradan kar veya zarara sınıflandırılmaz. Halbuki UMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılan borçlara ilişkin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen tüm değişim tutarı kar veya zararda sunulmaktaydı.

Grup yönetimi UFRS 9 uygulamasının ileride Grup'un finansal varlık ve yükümlülükleri üzerinde önemli derecede etkisi olacağını tahmin etmektedir. Ancak, detaylı incelemeler tamamlanıncaya kadar, söz konusu etkiyi, makul düzeyde, tahmin etmek mümkün değildir.

UMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

UMS 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.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Grup'un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10'unu geçen üç müşterisinden elde ettiği 14.131.605 TL (2012: 13.099.174 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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli banka kredileri	9.284.518	12.190.767
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	4.666.500	4.781.257
Toplam kısa vadeli banka kredileri	13.951.018	16.972.024
Uzun vadeli banka kredileri	15.569.757	16.461.900
Toplam banka kredileri	29.520.775	33.433.924

Para birimi	Etkin faiz oranı	31 Mart 2013	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%4,04	13.951.018	15.569.757
		13.951.018	15.569.757

Para birimi	Etkin faiz oranı	31 Aralık 2012	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%6,77	1.967.928	-
ABD Doları	%3,13	734.862	-
Avro	%5,95	14.269.234	16.461.900
		16.972.024	16.461.900

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde ödenecek	13.951.018	16.972.024
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	5.481.036	5.130.982
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	5.481.036	5.558.564
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	2.499.594	3.206.864
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	843.236	855.164
5 yıl ve daha uzun vadeli	1.264.855	1.710.326
	29.520.775	33.433.924

31 Mart 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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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:

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	29.286.354	24.058.551
Alacak senetleri	364.693	689.155
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 14)	485.067	2.061.986
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.379.017)	(2.379.017)
	27.757.097	24.430.675

b) Ticari Borçlar:

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	5.026.114	4.103.840
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 14)	8.817.368	5.969.986
	13.843.482	10.073.826

6. STOKLAR

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	11.873.834	11.317.115
Yarı mamüller	8.838.668	8.349.336
Mamüller	13.172.969	12.561.956
Ticari mallar	65.139	119.811
Diğer stoklar	158.488	65.968
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.882.788)	(1.891.750)
	32.226.310	30.522.436

31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	1.891.750	1.939.070
(İptal edilen karşılık) / dönem gideri net	(8.962)	(295.037)
Kapanış bakiyesi	1.882.788	1.644.033

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı		Oy kullanım gücü
		31 Mart 2013	31 Aralık 2012	
İştirakler				
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	Türkiye	22,31	22,26	22,31

Grup 2013 yılı içerisinde bağlı ortaklığı olan Omtaş' ın hissesini 454.953 TL ödeyerek satın almıştır. Bu satın alım sonucu Grup' un Asil Çelik şirketindeki pay oranı %22,31' e yükselmiştir.

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Toplam varlıklar	445.749.322	435.459.745
Toplam yükümlülükler	(111.033.298)	(104.189.653)
Net varlıklar	334.716.024	331.270.092
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	74.675.144	73.740.722
Şerefiye (*)	6.215.147	6.215.147
Toplam taşınan değer	80.890.291	79.955.869
	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Hasılat	126.063.601	191.519.175
Dönem karı	3.459.362	21.178.397
İştiraklerin dönem karında Grup'un payı	771.784	4.712.193

(*) 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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. 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	101.010.071	3.780.612	19.233.149	174.315.559	1.375.860	8.995.347	26.953.875	19.129.945	354.794.418
Alımlar	-	-	29.343	41.758	-	40.111	606.292	1.308.999	2.026.503
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(1.538)	-	-	(1.538)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	226.901	-	-	-	(226.901)	-
31 Mart 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>101.010.071</u>	<u>3.780.612</u>	<u>19.262.492</u>	<u>174.584.218</u>	<u>1.375.860</u>	<u>9.033.920</u>	<u>27.560.167</u>	<u>20.212.043</u>	<u>356.819.383</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	-	(35.603)	(119.807)	(1.599.904)	(51.471)	(76.466)	(599.281)	-	(2.482.532)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	128	-	-	128
31 Mart 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(2.632.598)</u>	<u>(10.240.535)</u>	<u>(132.881.860)</u>	<u>(787.027)</u>	<u>(8.095.441)</u>	<u>(25.364.167)</u>	<u>-</u>	<u>(180.001.628)</u>
31 Mart 2013 itibariyle net defter değeri	<u>101.010.071</u>	<u>1.148.014</u>	<u>9.021.957</u>	<u>41.702.358</u>	<u>588.833</u>	<u>938.479</u>	<u>2.196.000</u>	<u>20.212.043</u>	<u>176.817.755</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. 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	-	-	-	262.300	-	103.217	777.990	897.369	2.040.876
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	137.898	-	-	-	(137.898)	-
31 Mart 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>91.049.700</u>	<u>3.780.612</u>	<u>18.230.814</u>	<u>162.821.821</u>	<u>1.082.170</u>	<u>8.778.523</u>	<u>25.438.550</u>	<u>11.949.610</u>	<u>323.131.800</u>
<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	-	(41.414)	(120.245)	(1.231.578)	(41.417)	(88.803)	(558.847)	-	(2.082.304)
31 Mart 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(2.482.840)</u>	<u>(9.761.632)</u>	<u>(127.228.231)</u>	<u>(585.269)</u>	<u>(7.750.346)</u>	<u>(22.984.550)</u>	<u>-</u>	<u>(170.792.868)</u>
31 Mart 2012 itibariyle net defter değeri	<u>91.049.700</u>	<u>1.297.772</u>	<u>8.469.182</u>	<u>35.593.590</u>	<u>496.901</u>	<u>1.028.177</u>	<u>2.454.000</u>	<u>11.949.610</u>	<u>152.338.932</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 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 31 Mart 2013 itibariyle peşin ödeme dâhil toplam 6.500.000 TL yapılmış ve kalan tutar "Diğer Borçlar" hesabı içerisinde gösterilmiştir. Grup, İstasyon Mah. Gebze- Kocaeli adresinde, 5746 ada 1 nolu parselde bulunan arsayı \$6.000.000 bedelle satın almış, bunun \$1.800.000 'lik tutarını peşin olarak ödemiş ve kalanını \$150.000 tutarında eşit taksitler halinde senetlere bölmüştür. 31 Mart 2013 itibariyle peşin ödeme dâhil toplam \$2.850.000 ödenmiş ve kalan tutar "Diğer Borçlar" hesabı içerisinde gösterilmiştir.

9. 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	78.246	-	78.246
31 Mart 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	725.466	1.707.861	2.433.327
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	(506.041)	(1.475.579)	(1.981.620)
Dönem gideri	(7.016)	(15.676)	(22.692)
31 Mart 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	(513.057)	(1.491.255)	(2.004.312)
31 Mart 2013 itibariyle net defter değeri	212.409	216.606	429.015
	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	541.760	1.707.861	2.249.621
Alımlar	-	24.496	24.496
31 Mart 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	541.760	1.732.357	2.274.117
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	(492.282)	(1.350.655)	(1.842.937)
Dönem gideri	(2.179)	(30.120)	(32.299)
31 Mart 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	(494.461)	(1.380.775)	(1.875.236)
31 Mart 2012 itibariyle net defter değeri	47.299	351.582	398.881

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

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

31 Mart 2013	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	1.604.030	1.347.508	141.827	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	37.438.315	-	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	39.042.345	1.347.508	7.891.827	10.100.000

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. 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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Geçmiş yıl kar / (zararları) içerisinde 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla 42.264.664 TL olağanüstü yedek bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 42.264.664 TL).

12. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Yurt içi satışlar	9.096.260	16.354.872
Yurt dışı satışlar	25.160.933	30.123.947
Diğer gelirler	1.202.233	1.803.109
Satış iadeleri (-)	(257.050)	(50.811)
Satış iskontoları (-)	(618.051)	(405.884)
	<u>34.584.325</u>	<u>47.825.233</u>

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
İlk madde ve malzeme giderleri	14.716.066	20.858.396
Personel giderleri	4.192.345	4.552.009
Genel üretim giderleri	7.179.800	7.867.123
Amortisman giderleri	2.274.508	1.958.986
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(489.332)	1.130.587
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(611.013)	(1.380.854)
Satılan ticari mallar maliyeti	296.213	107.483
	<u>27.558.587</u>	<u>35.093.730</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar, net karın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 31 Mart 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemleri için hisse başına kar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Net dönem karı	681.228	8.807.409
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000
Hisse başına kazanç	0,0001	0,0011

14. 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 şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır. Grup'un ilişkili taraflardan olan ticari olmayan alacak ve borçları faize tabi tutulmaktadır. Kullanılan faiz oranları 31 Mart 2013 itibariyle TL için %9, Avro ve ABD Doları için %6,5'dir (31 Aralık 2012: TL için %9, Avro ve ABD Doları için %6,5).

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

	31 Mart 2013		
	Alacaklar		Borçlar
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
Güriş Holding A.Ş.	-	3.156.498	2.710
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	485.067	-	-
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	-	461.464	-
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	-	288
Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	8.787.255
Diğer	-	3.916	27.115
	485.067	3.621.878	8.817.368

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. 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- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
	Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	387.004
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	1.386	1.386
Diğer	1.995	1.995
	<u>390.385</u>	<u>941.848</u>
b) Ürün ve hizmet alımları	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
	Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş. (*)	17.314.290
Mogan Havacılık A.Ş.	35.412	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	4.211	2.930
Güriş Holding A.Ş.	810	657
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	267	377
	<u>17.354.990</u>	<u>18.064.978</u>

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
c) Finansman gelirleri		
Güriş Holding A.Ş.	87.323	114.560
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	21.171	26.816
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	9.540	11.685
	<u>118.034</u>	<u>153.061</u>
d) Finansman giderleri		
Güriş Holding A.Ş.	71.427	149.277
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	14.010	62.016
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	11.966
	<u>85.437</u>	<u>223.259</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2013	1 Ocak- 31 Mart 2012
Üst yönetime ödenen ücretler	<u>1.196.667</u>	<u>606.605</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. 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:

	31 Mart 2013				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacak	22.661.702	450.311	9.421.374	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	12.150.407	1.676.585	3.932.023	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	34.812.109	2.126.896	13.353.397	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	816.324	-	306.900	-	55.049
8. DURAN VARLIKLAR	816.324	-	306.900	-	55.049
9. TOPLAM VARLIKLAR	35.628.433	2.126.896	13.660.297	-	55.049
10. Ticari Borçlar	410.343	183	176.813	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	13.976.807	-	6.027.343	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.255.660	1.800.000	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	17.642.810	1.800.183	6.204.156	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	15.569.757	-	6.714.286	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.441.745	1.350.000	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	18.011.502	1.350.000	6.714.286	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	35.654.312	3.150.183	12.918.442	-	-
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)	(25.879)	(1.023.287)	741.855	-	55.049
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(842.203)	(1.023.287)	434.955	-	-
22. İhracat	25.636.095	954.816	10.183.665	-	-
23. İthalat	555.965	150	233.318	604	2.948

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	31 Aralık 2012				
	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)	-	-
22. İhracat	103.834.258	4.802.640	40.512.426	-	-
23. İthalat	8.985.166	19.435	3.713.093	28.348	70.541

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur Riskine Duyarlılık

31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 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:

31 Mart 2013		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(185.082)	185.082
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(185.082)	185.082
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	172.029	(172.029)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	172.029	(172.029)
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
7- İsviçre Frangı net varlık / yükümlülüğü	10.465	(10.465)
8- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	10.465	(10.465)
TOPLAM (3 + 6+ 9)	(2.588)	2.588
31 Aralık 2012		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi 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 değerlendirilmesi 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
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde		
7- İsviçre Frangı net varlık / yükümlülüğü	10.696	(10.696)
8- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları 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

31 MART 2013 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, 25 Nisan 2013 tarihinde alınan yönetim kurulu kararı ile İstanbul İli, Beşiktaş İlçesi'nde bulunan 434 m² kullanım alanına sahip Bahçeli Kâğıt binayı İrtibat Bürosu olarak kullanılmak üzere 2.325.000 ABD Doları bedelle satın almıştır.