

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

31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Parsan Makina Parçaları Sanayii A.Ş.
Yönetim Kurulu'na**

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Parsan Makina Parçaları Sanayii A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2014 tarihli konsolide bilançosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, konsolide finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi, risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin konsolide finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Parsan Makina Parçaları Sanayii A.Ş.'nin ve bağlı ortaklığının 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Diğer Husus

Not 2'de belirtildiği üzere Grup'un geçmiş dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmiştir.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2014 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

TTK'nın 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 3 Mart 2015 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Erdem Selçuk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 3 Mart 2015

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE BİLANÇO	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-67
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-28
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	28
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	29
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	30-31
NOT 7 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	31
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	31-32
NOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	32
NOT 10 STOKLAR	33
NOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	34-36
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	37
NOT 14 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	38
NOT 15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	39
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39
NOT 17 TAAHHÜTLER	40
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	41-42
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	43-44
NOT 21 HASILAT	45
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	45-46
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	47
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	47
NOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ	47
NOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	48-50
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	50
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	51-53
NOT 29 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	53-54
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	54-66
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	66-67
NOT 32 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	67
NOT 33 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	67

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇO

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Yeniden	Yeniden
		31 Aralık 2014	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013	Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
Dönen Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	9.990.106	11.076.577	19.638.442
Ticari Alacaklar	8	31.226.453	32.851.055	24.430.675
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	28	<i>690.005</i>	<i>624.837</i>	<i>2.061.986</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>30.536.448</i>	<i>32.226.218</i>	<i>22.368.689</i>
Stoklar	10	38.963.154	32.218.143	30.522.436
Peşin Ödenmiş Giderler	11	1.247.504	1.900.063	504.992
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar		-	-	312.212
Diğer Dönen Varlıklar	19	6.268.326	2.736.312	1.300.546
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		87.695.543	80.782.150	76.709.303
Duran Varlıklar				
Diğer Alacaklar	9	4.920.719	4.676.875	3.352.453
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	28	<i>4.885.215</i>	<i>4.659.714</i>	<i>3.343.981</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>35.504</i>	<i>17.161</i>	<i>8.472</i>
Finansal Yatırımlar	5	988.219	814.213	859.776
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	14	100.065.879	88.010.001	79.955.869
Maddi Duran Varlıklar	12	312.152.371	285.830.420	177.275.194
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	494.812	440.721	373.461
Peşin Ödenmiş Giderler	11	31.130.641	12.979.135	839.487
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		449.752.641	392.751.365	262.656.240
TOPLAM VARLIKLAR		537.448.184	473.533.515	339.365.543

Ekteki dipnotlar bu konsolide tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2014	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	9.687.005	14.991.347	10.576.112
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	15.662.008	11.105.309	6.395.912
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	42.067	52.333	3.173
Ticari Borçlar	8	19.456.096	17.204.941	11.039.326
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	28	<i>9.485.650</i>	<i>9.709.476</i>	<i>6.935.486</i>
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>		<i>9.970.446</i>	<i>7.495.465</i>	<i>4.103.840</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	1.671.350	1.365.541	1.011.547
Diğer Borçlar	9	14.218	3.885.543	5.733.595
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		-	-	<i>1.628</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>14.218</i>	<i>3.885.543</i>	<i>5.731.967</i>
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	831.148	896.030	-
Ertelenmiş Gelirler	11	24.497	53.702	351.687
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.767.427	3.219.417	1.363.313
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	<i>1.330.714</i>	<i>988.366</i>	<i>788.457</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	<i>3.436.713</i>	<i>2.231.051</i>	<i>574.856</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	1.177.734	572.176	461.849
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		53.333.550	53.346.339	36.936.514
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	62.426.092	25.600.941	16.461.900
Diğer Borçlar		-	-	3.168.953
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.902.675	5.836.866	6.205.883
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	<i>6.902.675</i>	<i>5.836.866</i>	<i>6.205.883</i>
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	11.233.019	11.656.720	7.082.280
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		80.561.786	43.094.527	32.919.016
ÖZKAYNAKLAR				
Ödenmiş Sermaye	20	77.112.000	77.112.000	77.112.000
Sermaye Düzeltme Farkları	20	2.191.164	2.191.164	2.191.164
Geri Alınmış Paylar		(976.849)	(704.455)	-
Kar veya Zarardan Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) / Kazançları	20	(292.252)	128.879	(895.204)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	20	163.420.597	163.272.660	75.736.026
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
Yabancı Para Çevrim Farkları	20	(101)	5.817	21.620
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları/(Kayıpları)		-	-	27.733
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	39.755.240	32.622.180	32.622.180
Geçmiş Yıllar Karları	20	55.950.680	52.748.292	43.183.455
Net Dönem Karı		25.145.036	10.273.220	9.188.995
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		362.305.515	337.649.757	239.187.969
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		41.247.333	39.442.892	30.322.044
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		403.552.848	377.092.649	269.510.013
TOPLAM KAYNAKLAR		537.448.184	473.533.515	339.365.543

Ekteki dipnotlar bu konsolide tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2014 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2014	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2013
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	194.399.804	154.122.472
Satışların Maliyeti (-)	21	(135.141.915)	(116.153.148)
BRÜT KAR		59.257.889	37.969.324
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(23.291.661)	(17.815.984)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(11.897.420)	(8.924.868)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	2.502.840	6.817.336
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(3.791.884)	(2.370.366)
ESAS FAALİYET KARI		22.779.764	15.675.442
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	14	9.412.053	5.714.777
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	4.579.002	8.622.877
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		36.770.819	30.013.096
Finansman Giderleri (-)	25	(4.811.514)	(16.438.649)
VERGİ ÖNCESİ KAR		31.959.305	13.574.447
Vergi Gideri		(4.845.552)	(1.868.110)
Dönem Vergi Gideri	26	(5.205.245)	(2.454.633)
Ertelenmiş Vergi Geliri	26	359.693	586.523
DÖNEM KARI		27.113.753	11.706.337
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.968.717	1.433.117
Ana Ortaklık Payları		25.145.036	10.273.220
		27.113.753	11.706.337
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(5.972)	(74.064)
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		(5.972)	(15.803)
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları / (Kayıpları)		-	(58.261)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(421.795)	96.963.470
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		-	101.176.576
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) / Kazançları		(527.244)	1.495.174
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) (*)		105.449	(5.708.280)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		26.685.986	108.595.743
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.968.717	9.805.342
Ana Ortaklık Payları		24.717.269	98.790.401
		26.685.986	108.595.743
Pay başına kazanç	27	0,0033	0,0013

(*) 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait diğer kapsamlı gelirlere ilişkin vergi gelirinin 41.441 TL tutarındaki kısmı Grup'un iştiraki olan Asil Çelik'in dönem içerisindeki aktüeryal kayıplarından kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2013: Asil Çelik'in maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı ve aktüeryal kazançlarından kaynaklanan 547.317 TL tutarında vergi gideri bulunmaktadır).

Ekteki dipnotlar bu konsolide tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2014 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Kazançları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları / (Kayıpları)				Özkaynaklar	Ait Özkaynaklar		
1 Ocak 2013 itibariyle önceden raporlanan bakiye	77.112.000	2.191.164	-	75.736.026	(895.204)	21.620	27.733	32.622.180	43.183.455	9.644.035	239.643.009		30.832.504	270.475.513
<i>Yeniden düzenleme etkisi (Not 2)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(455.040)	(455.040)		(510.460)	(965.500)
1 Ocak 2013 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	-	75.736.026	(895.204)	21.620	27.733	32.622.180	43.183.455	9.188.995	239.187.969		30.322.044	269.510.013
<i>Toplam kapsamlı gelir / (gider)</i>	-	-	-	87.536.634	1.024.083	(15.803)	(27.733)	-	-	10.273.220	98.790.401		9.805.342	108.595.743
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları / (azalışları)</i>	27	-	-	87.536.634	-	-	-	-	-	-	87.536.634		8.230.697	95.767.331
<i>Satılmaya hazır yatırımların yeniden değerlendirme artışı / (azalışı)</i>	20	-	-	-	-	-	(27.733)	-	-	-	(27.733)		(30.528)	(58.261)
<i>Yabancı para çevrim farklarındaki değişim</i>	-	-	-	-	-	(15.803)	-	-	-	-	(15.803)		-	(15.803)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)</i>	-	-	-	-	1.024.083	-	-	-	-	-	1.024.083		172.056	1.196.139
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.273.220	10.273.220		1.433.117	11.706.337
<i>Transferler</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	9.188.995	(9.188.995)	-		-	-
<i>Geri alınmış paylar (*)</i>	-	-	(704.455)	-	-	-	-	-	-	-	(704.455)		-	(704.455)
<i>Bağlı ortaklık hisse alımı (**)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	375.842	-	375.842		(684.494)	(308.652)
31 Aralık 2013 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(704.455)	163.272.660	128.879	5.817	-	32.622.180	52.748.292	10.273.220	337.649.757		39.442.892	377.092.649
Yeniden düzenlenmiş														
1 Ocak 2014 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(704.455)	163.272.660	128.879	5.817	-	32.622.180	53.203.332	10.708.339	338.539.916		40.422.469	378.962.385
<i>Yeniden düzenleme etkisi (Not 2)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	(455.040)	(435.119)	(890.159)		(979.577)	(1.869.736)
1 Ocak 2014 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(704.455)	163.272.660	128.879	5.817	-	32.622.180	52.748.292	10.273.220	337.649.757		39.442.892	377.092.649
<i>Toplam kapsamlı gelir / (gider)</i>	-	-	-	-	(421.795)	(5.972)	-	-	-	25.145.036	24.717.269		1.968.717	26.685.986
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)</i>	-	-	-	-	(421.795)	-	-	-	-	-	(421.795)		-	(421.795)
<i>Yabancı para çevrim farklarındaki değişim</i>	-	-	-	-	-	(5.972)	-	-	-	-	(5.972)		-	(5.972)
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.145.036	25.145.036		1.968.717	27.113.753
<i>Transferler</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	10.273.220	(10.273.220)	-		-	-
<i>Yasal yedeklere transferler</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	7.133.060	(7.133.060)	-		-	-
<i>Geri alınmış paylar (*)</i>	-	-	(272.394)	-	-	-	-	-	-	-	(272.394)		-	(272.394)
<i>Bağlı ortaklık hisse alımı (**)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	62.228	-	62.228		(164.276)	(102.048)
<i>İştirakten hisse alımı (***)</i>	-	-	-	147.937	664	54	-	-	-	-	148.655		-	148.655
31 Aralık 2014 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(976.849)	163.420.597	(292.252)	(101)	-	39.755.240	55.950.680	25.145.036	362.305.515		41.247.333	403.552.848

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş 12 aylık dönemde 77.572 adet Şirket hissesini 272.394 TL ödeyerek satın almıştır (2013: 270.000 adet hisse 704.455 TL ödeyerek alınmıştır).

(**) Şirket, 2014 yılı içinde bağlı ortaklığı olan Omtaş'ın sermayesinde % 0,21 payı temsil eden hissesini 102.048 TL ödeyerek satın almıştır (2013: %0,99 payı temsil eden hisse için 474.953 TL ödenmiştir).

(***) Şirket, 2014 yılı içinde iştiraki olan Asil Çelik'in sermayesinde % 0,61 payı temsil eden hissesini satın almıştır (Not 14).

Ekteki dipnotlar bu konsolide tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2014 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2014	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2013
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi Öncesi Dönem Karı		31.959.305	13.574.447
Dönem Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12, 13	13.988.832	10.553.668
- Stok Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	827.031	53.180
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	18	1.783.263	1.779.541
- İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	18	342.348	199.909
- Prim Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	16	2.702.865	1.460.444
- İştirakler Değer Düşüklüğü Karşılığı / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	(174.006)	(260.206)
- Dava Karşılıkları / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	50.388	352.894
- Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16	(54.294)	84.160
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	14	(9.412.053)	(5.714.777)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(770.605)	(502.024)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		1.729.779	1.139.520
- Gerçekleşmiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(685.981)	6.215.482
- Menkul Kıymetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	24	(207)	(93.994)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(7.572.042)	(1.748.887)
- Ticari Alacaklar ve İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		328.833	(10.291.220)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(21.274.805)	(15.483.828)
- Ticari Borçlar ve İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		2.251.155	7.131.115
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(2.989.163)	(4.850.669)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		13.030.643	3.598.755
Ödenen Kıdem Tazminatı	18	(1.037.491)	(1.053.895)
Ödenen Dava Karşılıkları	18	(29.553)	(241.303)
Ödenen Prim Karşılıkları	16	(1.463.744)	-
Vergi Ödemeleri/ İadeleri		(5.270.127)	(1.558.603)
Şüpheli Alacak Tahsilatları	8	1.295.769	348.211
		6.525.497	1.093.165
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12, 13	(38.156.180)	(20.505.300)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	6.735	169.772
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Hisse Alımı	14	(5.700.456)	-
Bağlı Ortaklık Hisse Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışı		(102.000)	(474.953)
Menkul Kıymet Hisse Satışından Kaynaklanan Nakit Girişi		-	399.763
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen temettü gelirleri		3.128.638	-
		(40.823.263)	(20.410.718)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynana Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(272.394)	(704.455)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		87.977.919	62.601.505
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(53.096.892)	(50.655.404)
Ödenen Faiz		(2.157.677)	(1.037.142)
Alınan Faiz	23	770.605	502.024
Diğer Finansal Yükümlülüklerdeki Artış / Azalış		(10.266)	49.160
		33.211.295	10.755.688
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)			
		(1.086.471)	(8.561.865)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	11.076.577	19.638.442
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	9.990.106	11.076.577

Ekteki dipnotlar bu konsolide tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Grup'un faaliyet konusu, bilimum nakil vasıtaları ile ziraat ve iş makinelerine ait dişli kutuları, transmisyon aksamı ve parçalarının imali, çeşitli el aletleri ve avadanlıklar, makine ve motor parçalarının imali ile her türlü fabrika ve tesislerin kurulması ve işletilmesidir. Şirket'in ürettiği ürünler otomotiv sektörüne, savunma sanayine ve madencilik sektörüne yönelik olup; arka aks milleri, ön dingil ve montajlı ön dingil, akson, kol, muhtelif dişli taslakları, kardan şaft, diğer otomotiv ürünleri ve paletli iş makineleri için yürüyüş takımları parçalarından oluşmaktadır.

Şirket hisse senetleri 1990 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Grup'un 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 965'tir (31 Aralık 2013: 820).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 3 Mart 2015 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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 / ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının 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, önceki dönem finansal tablolarında bazı düzeltme ve sınıflamalar yapmıştır. Grup'un bağlı ortaklığı OMTAŞ Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret A.Ş. (OMTAŞ) nezdindeki bir çalışanın güveni kötüye kullanılmasına ilişkin tespitler ile ilgili olarak, daha önceki dönemlerde raporlanan konsolide finansal tablolara dair detayları aşağıda belirtilen düzeltmeler yapılmıştır.

Düzeltilmelerin 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 bilançolarına etkileri aşağıda sunulmaktadır:

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

	31 Aralık 2012		
	Daha Önce Raporlanan	Düzeltilmeler	Yeniden Düzenlenmiş
Ticari Borçlar	10.073.826	965.500	11.039.326
Net Dönem Karı	9.644.035	(455.040)	9.188.995
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30.832.504	(510.460)	30.322.044

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)

Ayrıca geçmiş döneme dair kur farkı gelir ve giderlerinin sınıflamasında değişikliğe gidilmiştir. Düzeltmelerin ve yeniden sınıflamaların 1 Ocak – 31 Aralık 2013 dönemine ait kar veya zarar tablosuna etkisi aşağıda sunulmaktadır:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013			
	Daha Önce Raporlanan	Düzeltilmeler	Sınıflamalar	Yeniden Düzenlenmiş
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	10.007.631	-	(3.190.295)	6.817.336
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(5.004.636)	(904.236)	3.538.506	(2.370.366)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	354.200	-	8.268.677	8.622.877
Finansman Giderleri	(8.169.972)	-	(8.268.677)	(16.438.649)
Dönem karının dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	1.902.234	(469.117)	-	1.433.117
Ana Ortaklık Payları	10.708.339	(435.119)	-	10.273.220

Düzeltilmelerin 1 Ocak – 31 Aralık 2013 dönemine ait pay başına kazanç hesaplamasına etkisi aşağıda sunulmaktadır:

	1 Ocak - 31 Aralık 2013		
	Daha Önce Raporlanan	Düzeltilmeler	Yeniden Düzenlenmiş
Net dönem karı	10.708.339	(435.119)	10.273.220
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	-	7.711.200.000
Pay başına kazanç	<u>0,0014</u>		<u>0,0013</u>

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	Dövme çelik parça üretimi	48,33	48,12

Parsan'ın bağlı ortaklığı Omtaş'ın sermayesine iştirak oranının %48,33 (31 Aralık 2013: %48,12) olmasına karşın imtiyazlı hisseler nedeni ile yönetimde temsil ettiği oy hakkının %50'nin üzerinde olması nedeniyle Omtaş'ın faaliyetleri üzerindeki kontrol gücü dikkate alınarak bağlı ortaklık olarak konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve

Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

İştirak

İştirakin ünvanı ve sermayesi içinde ana ortaklık ile bağlı ortaklığın sahip olduğu etkin sahiplik oranı aşağıdaki gibidir :

		Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
	Kuruluş ve faaliyet yeri	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	Türkiye	22,92	22,31

İştirak Grup'un önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İştirak (devamı)

Ekteki konsolide finansal tablolarda iştirakin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin Grup'un iştirakteki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

İştiraklerdeki yatırımlar yatırım yapılan şirket iştirake dönüştüğü andan itibaren özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. İştiraklerdeki payların satın alınmasıyla, satın alım bedelinin, iştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı belirlenebilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin üzerindeki kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. İştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satın alım bedelini aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

TMS 39 standardında yer alan kurallar, Grup'un bir iştirakteki yatırımı ile ilgili bir değer düşüklüğü karşılığının muhasebeleştirilmesinin gerekli olup olmadığını belirlemek amacıyla uygulanır. Değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda, iştirak yatırımının geri kazanılabilir tutarı (kullanım değeri ile gerçeğe uygun değerinden satış maliyetlerinin düşülmesi sonucu bulunan tutardan büyük olanı) ile defter değeri karşılaştırılarak yatırımın tüm defter değeri TMS 36'ya göre değer düşüklüğü açısından tek bir varlık gibi test edilir. İştirakteki yatırımın geri kazanılabilir tutarının sonradan artması durumunda, söz konusu değer düşüklüğü zararı TMS 36 uyarınca iptal edilir.

Yapılan yatırım iştirak olma özelliğini kaybettiğinde ya da satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırıldığında, Grup özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirmeyi sona erdirir. Eğer Grup iştirakteki payının tamamını elden çıkarmayıp kalan payı finansal varlık olarak sınıflandırırsa, kalan payını o günkü gerçeğe uygun değeri ile gösterir ve kalan payın gerçeğe uygun değeri, TMS 39 uyarınca başlangıçta muhasebeleştirilen gerçeğe uygun değer olarak kabul edilir. İştirakin özkaynak yönteminin sona erdiği günkü kayıtlı değeri ile kalan payın gerçeğe uygun değeri ve iştirakteki satılan paylardan elde edilen kazanç arasındaki fark iştirakin elden çıkarılmasından kaynaklanan kar/zarar olarak muhasebeleştirilir. Grup, iştirakteki yatırıma ilişkin daha önce diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirdiği tüm tutarları yatırım yapılan işletmenin varlık ya da borçlarını doğrudan elden çıkarması ile aynı esaslara uygun olarak muhasebeleştirir. Bu kapsamda iştirake ilişkin diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen tüm tutarlar, Grup'un iştiraki üzerindeki önemli etkiyi kaybetmesi durumunda özkaynak yönteminin sona ermesiyle özkaynaklardan kar/zarara aktarılır.

Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki payı oranında elimine edilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Diğer iştirakler

Parsan'ın iştiraki Yazıcı Gürüş Parsan Demir Çelik San. ve Tic. A.Ş.'nin sermayesine iştirak oranının %20 (31 Aralık 2013 - %20) olmasına karşın söz konusu Şirket'in gayri faal olması sebebiyle özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde tespit ettiği muhasebe hatası bulunmamaktadır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) Konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

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

TFRS 10, 12, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri¹</i>
TMS 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabılır Değer Açıklamaları¹</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler¹</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Kur Değişiminin Etkileri²</i>

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

² Değişikliğin yayımlandığı 12 Kasım 2014 tarihinden itibaren geçerlidir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 10, 12, TMS 27 (Değişiklikler) Yatırım Şirketleri

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

TMS 32 (Değişiklikler) Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi

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

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

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

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

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

TFRS Yorum 21 Harçlar ve Vergiler

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

TMS 21 (Değişiklikler) Kur Değişiminin Etkileri

TMS 21 *Kur Değişiminin Etkileri* Standardının 39'uncu paragrafının (b) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"(b) Gelir ve giderler, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin sunulduğu her bir tabloda (karşılaştırmalı tutarlar dâhil) işlem tarihinde geçerli olan döviz kurundan çevrilir."

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i>
TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar¹</i>
2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 2, TFRS 3, TFRS 8, TFRS 13, TMS 16 ve TMS 38, TMS 24, TFRS 9, TMS 37, TMS 39¹</i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40¹</i>
TMS 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması²</i>
TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Tarımsal Faaliyetler: Taşyıcı Bitkiler²</i>
TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler)	<i>Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi²</i>

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

² 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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

Kasım 2013'te TFRS 9'un zorunlu uygulama tarihi 1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak kaydıyla ertelenmiştir. Bu değişiklik KGG tarafından henüz yayınlanmamıştır.

TMS 19 (Değişiklikler) Çalışanlara Sağlanan Faydalar

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

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

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

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

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) *Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler*

Bu standart, ‘taşıyıcı bitkilerin’, TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca ‘taşıyıcı bitki’ tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41’de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

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

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

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

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

Grup, standartların finansal durum ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosu tablosunda yer alan hazır değerler, kasa ve bankalarda bulunan nakit, ve diğer hazır değerleri içermektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Temettü ve faiz geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok değerlendirme yöntemi ağırlıklı ortalama maliyet yöntemidir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kapsamlı kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilen arsalar dışında maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar.

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arsalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arsaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arsaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Yapılmakta olan yatırımlar ve yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilen arsalar dışında maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Yeraltı-yerüstü düzenleri	5-50 yıl
Binalar	8-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3-50 yıl
Taşıtlar	5-7 yıl
Demirbaşlar	2-40 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	2-4 yıl

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerinden kaydedilmektedir. Maddi olmayan duran varlıkların aktifleştirilebilmesi için ilgili varlığın işletmeye gelecekte sağlayacağı ekonomik fayda tespit edilebilir olmalı ve varlığın maliyeti güvenilir bir şekilde ölçülebilmelidir. Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş itfa payı ve eğer varsa değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman maddi olmayan duran varlığın maliyet değeri üzerinden aşağıda belirtilen tahmini ekonomik ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İtfa metodu ve süresi her sene sonunda tekrar gözden geçirilmektedir. İtfa süreleri;

Haklar	3-15 yıl
Diğer maddi olmayan varlıklar	3-5 yıl

Maddi olmayan duran varlıkların taşıdıkları değerler, şartlarda değişiklik olduğu takdirde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığını test etmek için incelenmektedir.

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar tablosundaki kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

Grup'un konsolide finansal tablolarında yer alan şerefiye, iştiraki olan Asil Çelik'in satın alımı sonucu ortaya çıkmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Grup, genel amaçlı olarak borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Grup'un ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için var ise değer düşüklüğü kayıtlara alındıktan sonra maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüler Grup'un temettü alma hakkının olduğu durumlarda kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar (devamı)

Yabancı para birimiyle ifade edilen satılmaya hazır parasal varlıkların gerçeğe uygun değeri ifade edildiği para birimi üzerinden belirlenmekte ve raporlama dönemi sonundaki geçerli kurdan çevrilmektedir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen kur farkı kazançları/zararları, parasal varlığın itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirlenmektedir. Diğer kur farkı kazançları ve zararları, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmektedir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kar veya zarar tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari borçlar

Şirket'in ticari borçları, gerçekleşmiş mal ve hizmet alımları ile ilgili faturalanmış ya da faturalanmamış tutarları ihtiva etmekte olup, indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (devamı)

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi(devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefîye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Yabancı para cinsinden işlemler

Dönem içinde yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınarak, bilançoda yer alan yabancı para cinsinden varlık ve borçlar ise bilanço tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden işlemlerin ve bilanço kalemlerinin Türk Lirası'na çevrilmesinden meydana gelen kur farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup ağırlıklı olarak bir tek endüstriyel alanda, otomotiv ve makine sanayinde kullanılan çelik parçaların üretimi konusunda faaliyet göstermektedir. Grup yönetimi bölümlere göre raporlama yapmayı gerektirecek farklı türdeki ürün ve farklı coğrafi bölgeler olmadığı için bölümlere göre finansal bilgilerin raporlamasını yapmamaktadır.

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırmaktadırlar. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Grup'un raporlama döneminden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek olaylar, (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Koşullu yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir/gider altında muhasebeleştirilmektedir.

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar (devamı)

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- a) Şirket, Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin alımından kaynaklan şerefîyeye ilişkin, 31 Aralık 2014 tarihi itibariyle, ilgili nakit üreten birimin kullanımındaki değerine dayalı herhangi bir değer düşüklüğü endikatörü olmadığı için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını gerektirecek bir durum belirlememiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

- b) Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.
- c) Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.
- d) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile Grup yönetimi tarafından belirlenmektedir.
- e) Grup, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar içinde bir şüpheli alacak karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Grup yönetimi 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda 735.037 TL (31 Aralık 2013: 2.030.806 TL) tutarında şüpheli ticari alacak karşılığı ayırmıştır.
- f) Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Grup yönetiminin tahminlerini dikkate alan hesaplamalar sonucunda stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğü için stokların bir kısmına karşılık ayrılarak net gerçekleştirilebilir değerine indirgenmiştir. Grup yönetimi 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda 2.771.961 TL (31 Aralık 2013: 1.944.930 TL) stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.
- g) Grup yönetimi 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda 50.388 TL (31 Aralık 2013: 352.894 TL) stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Grup'un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10'unu geçen iki müşteriden elde ettiği 58.838.323 TL (2013: 51.438.335 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

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kasa	67.675	58.274
Bankadaki nakit	9.922.431	10.537.303
Vadesiz mevduatlar	5.202.493	1.246.454
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	4.719.938	9.290.849
Ters repo işlemlerinden alacaklar	-	481.000
	<u>9.990.106</u>	<u>11.076.577</u>

31 Aralık 2014 itibariyle 4.719.938 TL (31 Aralık 2013: 9.290.849 TL) tutarındaki Avro, ABD Doları ve TL cinsinden vadeli mevduatların vadesi 1 ile 90 gün arasında olup faiz oranları %0,20 - %1,75 (2013: %2,40 - %9,50) arasında değişmektedir.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Satılmaya hazır finansal yatırımlar</u>		
Borsada işlem görmeyen	988.219	814.213
	<u>988.219</u>	<u>814.213</u>

Borsada işlem görmeyen

	Hisse Oranı %	31 Aralık 2014	Hisse Oranı %	31 Aralık 2013
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	%9,52	977.679	%9,52	977.679
Yazıcı Güriş Parsan Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%20,00	15.605	%20,00	15.605
		<u>993.284</u>		<u>993.284</u>
Değer düşüklüğü karşılığı (-)		(5.065)		(179.071)
Toplam		<u>988.219</u>		<u>814.213</u>

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, kote edilmiş piyasa değeri olmayan ve tahmini değer aralıklarının büyük olması ve tahmini değerlere ilişkin olasılıkların güvenilir bir biçimde ölçülememesi nedeniyle gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde tahmin edilemeyen borsada işlem görmeyen satılmaya hazır hisse senedi yatırımları maliyet değerleri üzerinden, varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilmektedir.

Şirket'in iştiraki Yazıcı Güriş Parsan Demir Çelik San. ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesine iştirak oranının %20 (31 Aralık 2013: %20) olmasına karşın, söz konusu Şirket'in gayri faal olması sebebiyle özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal Borçlar	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
a) Banka Kredileri	87.775.105	51.697.597
	<u>87.775.105</u>	<u>51.697.597</u>
a) Banka Kredileri		
	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli banka kredileri	9.687.005	14.991.347
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	15.662.008	11.105.309
Toplam kısa vadeli banka kredileri	<u>25.349.013</u>	<u>26.096.656</u>
Uzun vadeli banka kredileri	62.426.092	25.600.941
Toplam banka kredileri	<u>87.775.105</u>	<u>51.697.597</u>

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
1 yıl içerisinde ödenecek	25.349.013	26.096.656
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	12.998.014	13.401.120
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	5.382.124	8.996.365
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	5.382.124	1.067.818
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	4.770.972	1.067.818
5 yıl ve daha uzun vadeli	33.892.858	1.067.820
	<u>87.775.105</u>	<u>51.697.597</u>

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

7. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Faktoring borçları	<u>42.067</u>	<u>52.333</u>

Grup kısa dönem likidite ihtiyacını karşılamak amacıyla faktoring yapmakta olup, alacaklarını faktoringe temlik etmektedir. 31 Aralık 2014 itibarıyla faktoring borçlarının vadeleri 0-3 ay aralığındadır (31 Aralık 2013: 0-3 ay) ve bilançoda taşınmaya devam etmektedir.

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	30.053.949	33.577.948
Alacak senetleri	1.217.536	679.076
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	690.005	624.837
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(735.037)	(2.030.806)
	<u>31.226.453</u>	<u>32.851.055</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	2.030.806	2.379.017
Konusu kalmayan karşılık	(15.693)	-
Tahsilatlar (*)	(1.280.076)	(348.211)
Kapanış bakiyesi	<u>735.037</u>	<u>2.030.806</u>

(*) Şüpheli ticari alacaklardan tahsilatlar esas faaliyetlerden diğer gelirler dipnotunda gösterilmiştir.

Ticari alacakların ortalama vade gün sayısı 58 gündür (2013: 77 gün).

b) Ticari Borçlar:

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

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	9.970.446	7.495.465
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	9.485.650	9.709.476
	<u>19.456.096</u>	<u>17.204.941</u>

Ticari borçların ortalama vade gün sayısı 52 gündür (2013: 53 gün).

Ticari alacak ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 30. notta verilmiştir.

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 28)	4.885.215	4.659.714
Verilen depozito ve teminatlar	35.504	17.161
	<u>4.920.719</u>	<u>4.676.875</u>

b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Arsa alımından doğan borçlar (*)	-	3.769.030
Diğer çeşitli borçlar	14.218	116.513
	<u>14.218</u>	<u>3.885.543</u>

(*) 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 kooperatif hissesini 7.500.000 TL bedelle taksitli olarak satın almıştır. Alım tutarına dair son taksit Aralık 2014'te ödenmiş ve cari dönemde borç kapatılmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. STOKLAR

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	13.075.671	13.927.001
Yarı mamüller	11.663.072	8.153.126
Mamüller	16.828.135	11.985.767
Ticari mallar	-	23.138
Diğer stoklar	168.237	74.041
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.771.961)	(1.944.930)
	<u>38.963.154</u>	<u>32.218.143</u>

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	1.944.930	1.891.750
Dönem gideri / (iptal edilen), (net)	827.031	53.180
Kapanış bakiyesi	<u>2.771.961</u>	<u>1.944.930</u>

135.141.915 TL (2013: 116.153.148 TL) tutarındaki stokların maliyeti, satılan malın maliyeti hesabı içerisinde giderleştirilmiştir.

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	800.900	1.281.786
Gelecek aylara ait giderler	446.604	618.277
	<u>1.247.504</u>	<u>1.900.063</u>
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	30.651.354	12.595.536
Gelecek yıllara ait giderler	479.287	383.599
	<u>31.130.641</u>	<u>12.979.135</u>
<u>Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları	24.497	53.702
	<u>24.497</u>	<u>53.702</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. 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
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi	213.791.566	3.858.459	25.532.127	181.142.095	1.375.860	9.824.377	31.122.100	7.096.643	473.743.227
Alımlar (*)	-	61.353	114.472	2.382.318	1.147	1.007.630	7.224.811	29.408.434	40.200.165
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(47.645)	-	-	(47.645)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	56.616	438.913	3.817.653	-	17.755	-	(4.330.937)	-
31 Aralık 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>213.791.566</u>	<u>3.976.428</u>	<u>26.085.512</u>	<u>187.342.066</u>	<u>1.377.007</u>	<u>10.802.117</u>	<u>38.346.911</u>	<u>32.174.140</u>	<u>513.895.747</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi	-	(2.739.086)	(10.650.992)	(137.986.945)	(937.355)	(8.374.470)	(27.223.959)	-	(187.912.807)
Dönem gideri	-	(136.841)	(597.940)	(7.280.551)	(188.749)	(443.725)	(5.223.673)	-	(13.871.479)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	40.910	-	-	40.910
31 Aralık 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(2.875.927)</u>	<u>(11.248.932)</u>	<u>(145.267.496)</u>	<u>(1.126.104)</u>	<u>(8.777.285)</u>	<u>(32.447.632)</u>	<u>-</u>	<u>(201.743.376)</u>
31 Aralık 2014 itibariyle net defter değeri	<u>213.791.566</u>	<u>1.100.501</u>	<u>14.836.580</u>	<u>42.074.570</u>	<u>250.903</u>	<u>2.024.832</u>	<u>5.899.279</u>	<u>32.174.140</u>	<u>312.152.371</u>

(*) Aktifleştirilen finansman giderlerine dair açıklama 36. sayfada yer almaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. 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>Malivet 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	-	49.289	4.382.653	424.865	-	784.775	4.168.225	10.501.009	20.310.816
Çıkışlar	(166.980)	-	-	(452)	-	(35.201)	-	-	(202.633)
Yeniden değerlendirme artışı	98.840.626	-	-	-	-	-	-	-	98.840.626
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	14.107.849	28.558	1.916.325	6.402.123	-	79.456	-	(22.534.311)	-
31 Aralık 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>213.791.566</u>	<u>3.858.459</u>	<u>25.532.127</u>	<u>181.142.095</u>	<u>1.375.860</u>	<u>9.824.377</u>	<u>31.122.100</u>	<u>7.096.643</u>	<u>473.743.227</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	-	(142.091)	(530.264)	(6.704.944)	(201.799)	(388.273)	(2.459.073)	-	(10.426.444)
Çıkışlar	-	-	-	(45)	-	32.906	-	-	32.861
31 Aralık 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(2.739.086)</u>	<u>(10.650.992)</u>	<u>(137.986.945)</u>	<u>(937.355)</u>	<u>(8.374.470)</u>	<u>(27.223.959)</u>	<u>-</u>	<u>(187.912.807)</u>
31 Aralık 2013 itibariyle net defter değeri	<u>213.791.566</u>	<u>1.119.373</u>	<u>14.881.135</u>	<u>43.155.150</u>	<u>438.505</u>	<u>1.449.907</u>	<u>3.898.141</u>	<u>7.096.643</u>	<u>285.830.420</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yöntemlere göre belirlenmiştir. Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır. 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir.

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

Amortisman ve itfa payı giderlerinin 12.682.872 TL'si (2013: 9.385.518 TL) satılan hizmet maliyetine, 1.305.702 TL'si (2013: 1.163.120 TL) genel yönetim giderlerine dahil ve 258 TL'si pazarlama giderlerine (2013: 5.030 TL) edilmiştir.

Aktifleştirilmiş finansman giderleri

31 Aralık 2014 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlara dair 29.408.434 TL alımlar içerisindeki tutarın bir bölümü, Kocaeli ili, Dilovası ilçesi Makine İhtisas Organize Sanayi Bölgesinde yapımına başlanan yeni tesis yatırımı için kullanılan kredilere dair faiz ve kur farklarından oluşmaktadır. Bu yatırıma ilişkin aktifleştirilen toplam finansman gideri 2.215.429 TL'dir. Bu finansman giderlerinin dağılımı; 1.196.007 TL kredi faiz giderleri ve 1.019.422 TL kur farkı giderleridir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi	553.141	1.996.425	2.549.566
Alımlar	14.911	156.533	171.444
31 Aralık 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>568.052</u>	<u>2.152.958</u>	<u>2.721.010</u>
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi	(531.559)	(1.577.286)	(2.108.845)
Dönem gideri	(7.767)	(109.586)	(117.353)
31 Aralık 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>(539.326)</u>	<u>(1.686.872)</u>	<u>(2.226.198)</u>
31 Aralık 2014 itibariyle net defter değeri	<u>28.726</u>	<u>466.086</u>	<u>494.812</u>
	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	553.141	1.801.941	2.355.082
Alımlar	-	194.484	194.484
31 Aralık 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>553.141</u>	<u>1.996.425</u>	<u>2.549.566</u>
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	(506.042)	(1.475.579)	(1.981.621)
Dönem gideri	(25.517)	(101.707)	(127.224)
31 Aralık 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>(531.559)</u>	<u>(1.577.286)</u>	<u>(2.108.845)</u>
31 Aralık 2013 itibariyle net defter değeri	<u>21.582</u>	<u>419.139</u>	<u>440.721</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)		31 Aralık	31 Aralık
		31 Aralık 2014	31 Aralık 2013	2014	2013
				Oy kullanım gücü	Oy kullanım gücü
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik") (*)	Türkiye	22,92	22,31	22,92	22,31

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik'in 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla bilanço ve bu tarihte sona eren döneme ait özet kar veya zarar tabloları aşağıda sunulmuştur.

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Dönen varlıklar	303.469.701	277.039.800
Duran varlıklar	297.355.778	212.053.225
Kısa vadeli yükümlülükler	(107.707.377)	(85.288.515)
Uzun vadeli yükümlülükler	(98.760.638)	(37.175.852)
Net varlıklar	394.357.464	366.628.658
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	90.386.711	81.794.854
Şerefiye (*)	9.679.168	6.215.147
Toplam taşınan değer	100.065.879	88.010.001
	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Hasılat	768.965.998	518.156.056
Dönem karı	41.066.580	25.615.317
İştiraklerin dönem karındaki Grup'un payı	9.412.053	5.714.777

(*) Şirket, 2014 yılı içerisinde özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirdiği Asil Çelik'in sermayesinde % 0,61 payı temsil eden hissesini 5.700.456 TL ödeyerek satın almıştır. Asil Çelik'ten alınan 2.236.435 TL'ye karşılık gelen hisse payı ile ödenen tutar arasındaki fark olan 3.464.021 TL, özkaynaktan pay alma yöntemine göre değerlendirilen varlıklar üzerindeki şerefiye olarak muhasebeleştirilmiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, üretim kapasitesini arttırmak amacıyla 5 Haziran 2008 tarihinde makine modernizasyonu için yapılacak 7.846.243 TL yatırım için Hazine Müsteşarlığı Teşvik Uygulama Genel Müdürlüğü'nden teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %100 KDV istisnası ve gümrük vergisi muafiyeti bulunmakta olup 10 Kasım 2011 tarihinde kapanmıştır. Grup, 15 Mayıs 2012 tarihinde makine modernizasyonu için yapılacak 11.640.668 TL tutarındaki yatırımları için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden yeni bir teşvik belgesi almış olup, bitiş tarihi 26 Mart 2015'tir. Grup'un makine ve teçhizatlarına cari dönemde yaptığı yatırımların ek masrafları ile birlikte 1.882.955 TL tutarındaki kısmı söz konusu teşvik kapsamındadır (31 Aralık 2013: 1.882.955 TL).

Şirket'in Kocaeli ili, Dilovası ilçesi, Makine İhtisas Organize Sanayi Bölgesi 4.Cad, No:3-5 Demirciler Köyü'nde ki arazisinde yapılacak 300.000 adet aks ve aks mili üretim hattı projesi ile ilgili T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 1 Aralık 2014 tarih, A116942 sayılı 2 Eylül 2018 bitiş tarihli Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. Söz konusu yatırımda Gümrük Vergisi Muafiyeti, KDV İstisnası, Vergi İndirimi, Sigorta Primi İşveren Hissesi desteği ve faiz desteği teşvik unsurlarından yararlanılacaktır.

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Prim Karşılıkları	2.699.565	1.460.444
Dava Karşılıkları	649.643	628.808
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	87.505	141.799
	<u>3.436.713</u>	<u>2.231.051</u>

Dava karşılıklarının ve prim karşılıklarının hareketi 2014 ve 2013 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

<u>Prim Karşılığı</u>	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye	1.460.444	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.702.865	1.460.444
Ödenen	(1.463.744)	-
31 Aralık 2014 itibarıyla bakiye	<u>2.699.565</u>	<u>1.460.444</u>
<u>Dava Karşılığı</u>	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye	628.808	517.217
Dönem içinde ayrılan karşılık	50.388	352.894
Ödenen	(29.553)	(241.303)
31 Aralık 2014 itibarıyla bakiye	<u>649.643</u>	<u>628.808</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. TAAHHÜTLER

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

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

31 Aralık 2014	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	22.817.820	899.750	541.827	7.325.000
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	183.627.570	-	-	65.100.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	206.445.390	899.750	541.827	72.425.000
31 Aralık 2013	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.708.909	1.406.208	141.827	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	66.754.975	-	7.750.000	17.100.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	68.463.884	1.406.208	7.891.827	17.100.000

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Personele borçlar	757.703	678.763
Ödenenecek sosyal güvenlik kesintileri	913.647	686.778
	<u>1.671.350</u>	<u>1.365.541</u>

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Kullanılmayan izin karşılığı	1.330.714	988.366
	<u>1.330.714</u>	<u>988.366</u>

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.438,22 TL (2013: 3.254,44 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %6,00 enflasyon ve %9,50 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,30 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2013: %3,78). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan 3.541,37 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Açılış itibariyle karşılık	5.836.866	6.205.883
Hizmet maliyeti	1.562.890	1.641.348
Faiz maliyeti	220.373	138.193
Ödenen kıdem tazminatları	(1.037.491)	(1.053.895)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	320.037	(1.094.663)
Kapanış itibariyle karşılık	<u>6.902.675</u>	<u>5.836.866</u>

19. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Devreden KDV	5.548.707	2.288.087
Diğer KDV	335.883	239.699
İş avansları	72.466	1.804
Personelden alacaklar	-	7.028
Diğer çeşitli dönen varlıklar (*)	311.270	199.694
	<u>6.268.326</u>	<u>2.736.312</u>

(*) Diğer çeşitli dönen varlıklar içerisindeki 279.394 TL (2013: 199.694 TL) tutarındaki nakit ve nakit benzerleri Grup' un devam eden faaliyetlerinde ve yükümlülüklerini yerine getirmede kullanımı kısıtlandığı için, "Diğer Dönen Varlıklar" içerisinde ayrı olarak sınıflanmıştır. Bu bloke mevduat alınan Eximbank kredileri ile ilgilidir.

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek vergi ve fonlar	1.166.890	563.764
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	10.844	8.412
	<u>1.177.734</u>	<u>572.176</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Grup'un 31 Aralık 2014 ve 2013 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2014	%	31 Aralık 2013
Çelik Holding A.Ş.	66,7	51.459.207	66,7	51.459.207
Halka açık	29,6	22.833.715	29,6	22.833.715
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	1,6	1.223.027	1,6	1.223.027
Diğer	2,1	1.596.051	2,1	1.596.051
Nominal sermaye	100,0	77.112.000	100,0	77.112.000
Sermaye düzeltmesi farkları		2.191.164		2.191.164
Yeniden düzenlenmiş sermaye		<u>79.303.164</u>		<u>79.303.164</u>

Grup'un 31 Aralık 2014 tarihindeki sermayesi 7.711.200.000 adet hisseden oluşmaktadır (2013: 7.711.200.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (2013: hisse başı 0,01 TL).

b) Değer Artış Fonları

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	163.420.597	163.272.660
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	(292.252)	128.879
Yabancı Para Çevrim Farkları	(101)	5.817
	<u>163.128.244</u>	<u>163.407.356</u>

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu:

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu, arazilerin yeniden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Yeniden değerlendirilen bir arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu (devamı):

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Dönem başındaki bakiye	163.272.660	75.736.026
Maddi duran varlık değer artışı	-	87.536.634
İştirak hisse alımı	147.937	-
	<u>163.420.597</u>	<u>163.272.660</u>

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Yasal yedekler	<u>39.755.240</u>	<u>32.622.180</u>

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

d) Geçmiş Yıllar Kar/Zararları

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Geçmiş yıllar karları	<u>55.950.680</u>	<u>52.748.292</u>

e) Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında dönem karı 16.199.857 TL (31 Aralık 2013: 3.478.783 TL) olup kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 29.052.577 TL (31 Aralık 2013: 25.747.735 TL)'dir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. HASILAT

a) Satışlar	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Yurt içi satışlar	47.712.876	38.589.766
Yurt dışı satışlar	143.457.070	114.121.827
Diğer gelirler	5.267.524	3.809.835
Satış iadeleri (-)	(276.981)	(905.162)
Satış iskontoları (-)	(1.760.685)	(1.493.794)
	<u>194.399.804</u>	<u>154.122.472</u>
b) Satışların maliyeti	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme giderleri	76.470.379	60.762.275
Personel giderleri	31.045.952	24.477.506
Genel üretim giderleri	23.293.380	20.231.862
Amortisman giderleri	12.682.872	9.385.518
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(3.509.946)	(1.235.695)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(4.842.368)	576.189
Satılan ticari mallar maliyeti	1.646	1.955.493
	<u>135.141.915</u>	<u>116.153.148</u>

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Genel yönetim giderleri (-)	23.291.661	17.815.984
Pazarlama giderleri (-)	11.897.420	8.924.868
	<u>35.189.081</u>	<u>26.740.852</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (devamı)

a) Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Personel giderleri	17.028.312	11.600.388
Amortisman ve itfa giderleri	1.305.702	1.163.120
Danışmanlık giderleri	975.916	625.967
Seyahat giderleri	615.924	461.902
Vergi resim ve harç giderleri	1.153.765	428.354
Sigorta giderleri	447.607	308.008
Akaryakıt giderleri	253.135	245.454
Temsil ve ağırlama giderleri	223.270	217.755
Haberleşme giderleri	136.833	158.392
Bakım onarım giderleri	210.837	137.515
Yemek giderleri	173.530	134.758
Dava karşılık giderleri	50.388	352.894
İlan ve reklam giderleri	20.615	51.947
Diğer	695.827	1.929.530
	<u>23.291.661</u>	<u>17.815.984</u>

b) Pazarlama Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
İhracat giderleri	6.939.799	5.335.491
Personel giderleri	2.022.036	1.298.017
Nakliye giderleri	1.685.167	1.456.167
İlan ve reklam giderleri	245.955	121.744
Sergi ve fuar giderleri	259.688	96.111
Seyahat giderleri	183.390	95.691
Ambalaj giderleri	165.878	87.890
Temsil ve ağırlama giderleri	13.007	34.158
Amortisman giderleri	258	5.030
Diğer çeşitli giderler	382.242	394.569
	<u>11.897.420</u>	<u>8.924.868</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri (net)	-	5.424.013
Şüpheli alacaklardan tahsilatlar	1.280.076	348.211
Faiz geliri	770.605	502.024
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	122.279	66.723
Diğer gelirler	329.880	476.365
	<u>2.502.840</u>	<u>6.817.336</u>

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri (net)	1.552.213	-
Ticari alacakların vade farkı giderleri	181.385	193.273
Bağış ve yardımlar	522.294	475.422
Diğer giderler (*)	1.535.992	1.701.671
	<u>3.791.884</u>	<u>2.370.366</u>

(*) Diğer giderler içerisinde bulunan 1 Ocak -31 Aralık 2014 dönemine ait 923.611 TL ve 1 Ocak-31 Aralık 2013 dönemine ait 904.236 TL'ye dair açıklama Not 2'de karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların düzeltilmesi kısmında sunulmaktadır.

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Yatırım faaliyetleriyle ilgili kalemlere ait kur farkı gelirleri	4.340.179	8.268.677
Menkul kıymet satış karları	207	93.994
İştirak değer düşüklüğü karşılık iptali	174.006	260.206
Temettü geliri	64.610	-
	<u>4.579.002</u>	<u>8.622.877</u>

25. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2014	1 Ocak - 31 Aralık 2013
Kur farkı gideri (net)	4.101.157	14.791.257
Banka kredileri faiz giderleri	1.729.779	1.647.392
Aktifleşen kur farkı giderleri (-)	(1.019.422)	-
	<u>4.811.514</u>	<u>16.438.649</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi	5.205.245	2.454.633
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(4.374.097)	(1.558.603)
	<u>831.148</u>	<u>896.030</u>

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Cari vergi gideri	(5.205.245)	(2.454.633)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	359.693	586.523
	<u>(4.845.552)</u>	<u>(1.868.110)</u>

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2014 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2013: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2013: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir.

Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2013: %20).

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri:

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	13.599.692	13.662.939
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.380.535)	(1.167.373)
Stok değer düşüklüğü karşılıkları ve yeniden düzenlenmesi	(580.328)	(516.097)
Kullanılmamış izin karşılığı	(266.143)	(197.673)
Ticari alacak ve borç reeskont karşılığı	(9.738)	686
Dava karşılığı	(129.929)	(125.762)
	<u>11.233.019</u>	<u>11.656.720</u>

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ertelenmiş verginin hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Açılış bakiyesi	11.656.720	7.082.280
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(359.693)	(586.523)
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen	(64.008)	5.160.963
Kapanış bakiyesi	<u>11.233.019</u>	<u>11.656.720</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (devamı)

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık tarihi itibariyle kar veya zarar tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Vergi öncesi kar	31.959.305	13.574.447
Gelir vergisi oranı %20 (2013: %20)	6.391.861	2.714.889
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	637.648	486.412
- indirimler	(834.839)	(319.099)
- özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	(1.882.411)	(1.142.898)
- iştiraklerden ve bağlı ortaklıklardan sağlanan gelirler	58.964	-
- iştirakler değer düşüklüğü karşılığı	(34.801)	(52.041)
- diğer	509.130	180.847
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>4.845.552</u>	<u>1.868.110</u>

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kar, net karın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 31 Aralık 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemleri için pay başına kar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Net dönem karı	25.145.036	10.273.220
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kazanç	<u>0,0033</u>	<u>0,0013</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. 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 Aralık 2014 itibari ile TL için %12, Avro ve ABD Doları için %5'tir. (31 Aralık 2013: TL için %8, Avro ve ABD Doları için %4).

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

	31 Aralık 2014		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
Güriş Holding A.Ş.	1.432	4.238.601	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	688.573	-	-
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	-	646.614	-
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	-	318
Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	9.460.009
Diğer	-	-	25.323
	<u>690.005</u>	<u>4.885.215</u>	<u>9.485.650</u>
	31 Aralık 2013		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
Güriş Holding A.Ş.	-	4.102.585	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	624.837	-	-
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	-	557.129	-
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	-	20.256
Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	9.665.666
Diğer	-	-	23.554
	<u>624.837</u>	<u>4.659.714</u>	<u>9.709.476</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
a) Ürün ve hizmet satışları		
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	1.855.995	1.502.417
Diğer	17.477	14.066
	<u>1.873.472</u>	<u>1.516.483</u>
b) Ürün ve hizmet alımları		
Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş. (*)	71.084.999	60.084.792
Bordo Elektrik A.Ş. (**)	1.929.986	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	36.184	25.915
Mogan Havacılık A.Ş.	132.093	-
Diğer	-	36.370
	<u>73.183.262</u>	<u>60.147.077</u>

(*) Grup'un Asil Çelik'ten hammadde tedarik etmektedir.

(**) Grup cari yıl içerisinde Bordo Elektrik A.Ş.'den enerji hizmeti tedarik etmeye başlamıştır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
c) Finansman gelirleri		
Güriş Holding A.Ş.	-	889.401
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	17.601	14.010
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	77.854	40.041
	<u>95.455</u>	<u>1.031.373</u>
d) Finansman giderleri		
Güriş Holding A.Ş.	54.450	-
Diğer	12.000	8.135
	<u>66.450</u>	<u>96.056</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devam)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2014	1 Ocak- 31 Aralık 2013
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	5.109.897	4.264.794

29. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

	31 Aralık 2014		
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/ zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı Ortaklık

Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksami San. ve Tic. A.Ş.

48,33 1.968.717 41.247.333

31 Aralık 2013

Bağlı Ortaklık

Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksami San. ve Tic. A.Ş.

48,12 1.433.117 39.442.892

Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksami San. ve Tic. A.Ş.

	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Nakit ve nakit benzerleri	3.008.727	9.770.518
Diğer dönen varlıklar	24.797.757	24.492.870
Duran varlıklar	80.806.949	75.236.932
Toplam varlıklar	108.613.433	109.500.320
Kısa vadeli finansal borçlar	1.083.578	1.621.802
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9.583.079	12.379.003
Uzun vadeli finansal borçlar	4.102.836	5.339.091
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	11.302.324	11.428.982
Toplam yükümlülükler	26.071.817	30.768.878
Toplam özkaynaklar	82.541.616	78.731.442

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

Özet kar veya zarar tablosu bilgileri:

	Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksanı San. ve Tic. A.Ş.	
	31 Aralık 2014	31 Aralık 2013
Hasılat	54.080.641	53.933.081
Giderler	(50.270.467)	(51.170.713)
Dönem karı	3.810.174	2.762.368

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un başlıca finansal araçları, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Finansal araçların ana amacı Grup'un operasyonları için finansman sağlamaktır. Grup bunlar dışında faaliyetleri sonucu ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal varlık ve yükümlülüklerle sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Grup ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

Kredi riski yönetimi

Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Grup, söz konusu riski finansal kuruluşlarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve söz konusu kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir. Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski Grup yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Ticari alacaklar, Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum gözönüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 8).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2014	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	690.005	30.536.448	4.885.215	35.504	9.922.431
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	764.860	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	690.005	22.055.715	4.885.215	35.504	9.922.431
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	8.480.733	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	735.037	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(735.037)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2013	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	624.837	32.226.218	4.659.714	17.161	10.537.303
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	624.837	26.777.011	4.659.714	17.161	10.537.303
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	5.449.207	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.030.806	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.030.806)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<u>Ticari Alacaklar</u>	
	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.092.645	2.997.989
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.723.189	1.374.790
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.664.899	1.076.428
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>8.480.733</u>	<u>5.449.207</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite risk yönetimi

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

Grup'un 31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, vade tarihlerine göre, indirgenmemiş ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2014

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>nakit</u>				
		<u>(I+II+III+IV)</u>	<u>kısa (I)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	87.775.105	114.250.613	7.159.179	21.282.916	46.757.458	39.051.059
Ticari borçlar						
- ilişkili taraflara ticari borçlar	9.485.650	9.485.650	9.485.650	-	-	-
- diğer ticari borçlar	9.970.446	10.182.661	10.182.661	-	-	-
Diğer borçlar						
- ilişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-	-
- diğer borçlar	14.218	14.218	14.218	-	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	42.067	42.067	42.067	-	-	-
Toplam yükümlülük	107.287.486	133.975.209	26.883.775	21.282.916	46.757.458	39.051.059

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2013

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	51.697.597	56.504.587	3.140.495	24.751.034	27.536.716	1.076.342
Ticari borçlar						
- ilişkili taraflara ticari borçlar	9.709.476	9.912.509	9.912.509	-	-	-
- diğer ticari borçlar	7.495.465	7.495.465	7.495.465	-	-	-
Diğer borçlar						
- ilişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-	-
- diğer borçlar	3.885.543	4.007.820	4.007.820	-	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	52.333	52.333	52.333	-	-	-
Toplam yükümlülük	72.840.414	77.972.714	24.608.622	24.751.034	27.536.716	1.076.342

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski yönetimi

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Grup'un yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un işlevsel para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup doğal bir riskten korunma yöntemi olan yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutarak yabancı para riskini yönetmektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

	31 Aralık 2013			İsviçre Frangı
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacak	27.852.644	31.756	9.461.899	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	9.406.329	1.508.495	2.106.844	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	37.258.973	1.540.251	11.568.743	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	23.868.862	-	8.083.535	55.049
8. DURAN VARLIKLAR	23.868.862	-	8.083.535	55.049
9. TOPLAM VARLIKLAR	61.127.835	1.540.251	19.652.278	55.049
10. Ticari Borçlar	771.265	37.160	235.639	-
11. Finansal Yükümlülükler	24.702.896	-	8.412.360	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.841.740	1.800.000	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	29.315.901	1.837.160	8.648.000	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	25.600.941	-	8.718.182	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	25.600.941	-	8.718.182	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	54.916.842	1.837.160	17.366.181	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	6.210.993	(296.909)	2.286.097	55.049
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(17.657.869)	(296.909)	(5.797.438)	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

31 Aralık 2014 ve 2013 tarihleri itibariyle Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini'ndeki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2014	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	58.889	(58.889)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	58.889	(58.889)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(3.369.576)	3.369.576
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(3.369.576)	3.369.576
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- İsviçre Frangı net varlık / yükümlülüğü	63.887	(63.887)
8- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- İsviçre Frangı net etki (7+8)	63.887	(63.887)
TOPLAM (3 + 6 +9)	(3.246.800)	3.246.800

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi (devamı)

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa riski yönetimi (devamı)

b) Faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Grup yerli ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir.

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, Libor ve Euribor oranlarındaki 100 baz puanlık artışın vergi öncesi kar seviyesinde etkisi aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

31 Aralık 2014

	<u>Artış</u>	<u>Vergi öncesi kara etkisi</u>
Libor	100 baz puan	-
Euribor	100 baz puan	(748.241)

31 Aralık 2013

	<u>Artış</u>	<u>Vergi öncesi kara etkisi</u>
Libor	100 baz puan	-
Euribor	100 baz puan	(192.970)

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	12.535.845	32.320.338
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	75.281.327	19.429.592

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Sermaye riski yönetimi

Grup'un sermaye yönetimi politikasının amacı, grup operasyonlarını devamını sağlayacak güçlü sermaye oranına ulaşmak ve hissedarlara sağlanacak faydayı en üst düzeye çıkartmaktır. Grup, sermayesini piyasaların durumu, ekonomik gelişmeler ve büyüme stratejisine göre yönetir. Kar payı dağıtımları Sermaye Piyasası Kurulu'nun kar dağıtımını ile ilgili hükümleri uyarınca yapılır.

	<u>31 Aralık 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Toplam borçlar	133.895.336	96.440.866
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	<u>(9.990.106)</u>	<u>(11.076.577)</u>
Net Borç	123.905.230	85.364.289
Toplam özkaynaklar	403.552.848	377.092.649
Toplam sermaye	<u>77.112.000</u>	<u>77.112.000</u>
Borç/Özkaynaklar oranı	%30,70	%22,64

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI)

31 Aralık 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle finansal araçların sınıflaması ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2014	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	9.990.106	-	-	9.990.106	4
Ticari alacaklar	30.536.448	-	-	30.536.448	8
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	690.005	-	-	690.005	28
Finansal yatırımlar	-	988.219	-	988.219	5
	<u>41.216.559</u>	<u>988.219</u>	<u>-</u>	<u>42.204.778</u>	
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	87.775.105	87.775.105	6
Ticari borçlar	-	-	9.970.446	9.970.446	8
İlişkili taraflara borçlar	-	-	9.485.650	9.485.650	28
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	42.067	42.067	7
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>107.273.268</u>	<u>107.273.268</u>	

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2014 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI) (devamı)

31 Aralık 2013	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	11.076.577	-	-	11.076.577	4
Ticari alacaklar	32.226.218	-	-	32.226.218	8
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	624.837	-	-	624.837	28
Finansal yatırımlar	-	814.213	-	814.213	5
	43.927.632	814.213	-	44.741.845	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	51.697.597	51.697.597	6
Ticari borçlar	-	-	7.495.465	7.495.465	8
İlişkili taraflara borçlar	-	-	9.709.476	9.709.476	28
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	52.333	52.333	7
	-	-	68.954.871	68.954.871	

Finansal varlıklar

Bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer almaktadır. Bu varlıklar, maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alıp nakit ve nakit benzeri değerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkuklarını ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

33. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.