

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2016
ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Parsan Makina Parçaları Sanayii A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2016 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Zere Gaye Şentürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Ağustos 2016

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-34
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-12
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	12
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	13-14
NOT 6 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	15
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	15
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	16
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER ..	16
NOT 10 STOKLAR	17
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR	17-18
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	19-21
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	21-22
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	22-23
NOT 15 ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ.....	23
NOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	24
NOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	25
NOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	25
NOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	26-28
NOT 20 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	28-30
NOT 21 YABANCI PARA POZİSYONU	31-33
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34
NOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	34

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2016	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2015
	Not		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	16.018.119	9.570.852
Ticari Alacaklar	7	39.099.274	37.993.665
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	19	241.170	44.869
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		38.858.104	37.948.796
Stoklar	10	44.684.512	45.190.071
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.533.525	982.494
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar		251.141	51.739
Diğer Dönen Varlıklar	9	25.747.745	18.957.902
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		127.334.316	112.746.723
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		2.904.178	2.993.509
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	19	2.521.123	2.800.930
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		383.055	192.579
Finansal Yatırımlar		699.869	909.329
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	112.579.293	111.525.727
Maddi Duran Varlıklar	12	680.090.869	634.417.610
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	974.080	881.955
Peşin Ödenmiş Giderler	9	12.459.117	17.264.135
Ertelenmiş Vergi Varlığı		5.845.160	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		815.552.566	767.992.265
TOPLAM VARLIKLAR		942.886.882	880.738.988

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2016	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2015
	Not		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	35.975.184	31.971.595
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	27.865.131	18.192.644
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	218.624	46.326
Ticari Borçlar	7	39.714.120	34.862.722
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	19	14.399.567	9.137.046
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		25.314.553	25.725.676
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.910.091	2.179.966
Diğer Borçlar		16.299.448	14.614.152
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	16.299.448	14.614.152
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	398.591
Ertelenmiş Gelirler		454.557	44.039
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.379.648	4.722.897
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		2.215.715	1.603.469
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		1.163.933	3.119.428
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		899.392	1.716.155
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		127.716.195	108.749.087
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	269.582.485	229.638.656
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.084.212	10.013.160
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		12.084.212	10.013.160
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		2.278.965	6.599.830
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		283.945.662	246.251.646
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye		77.112.000	77.112.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		2.191.164	2.191.164
Geri Alınmış Paylar		(2.249.864)	(1.289.609)
Kar veya Zarardan Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)		(1.495.525)	(1.495.525)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		259.107.579	259.107.579
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflanacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yabancı Para Çevrim Farkları		(14.190)	4.185
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		42.839.145	42.231.161
Geçmiş Yıllar Karları		96.981.017	78.619.795
Net Dönem Karı		4.897.463	18.969.206
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		479.368.789	475.449.956
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		51.856.236	50.288.299
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		531.225.025	525.738.255
TOPLAM KAYNAKLAR		942.886.882	880.738.988

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-30 HAZİRAN 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2016	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2016	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2015	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2015
	Not				
Hasılat	16	116.414.962	58.826.908	109.446.234	56.460.718
Satışların Maliyeti (-)	16	(94.868.831)	(47.322.590)	(81.416.601)	(38.833.725)
BRÜT KAR		21.546.131	11.504.318	28.029.633	17.626.993
Genel Yönetim Giderleri (-)		(14.787.831)	(7.801.178)	(12.384.025)	(6.020.825)
Pazarlama Giderleri (-)		(9.971.609)	(4.896.642)	(6.433.477)	(3.291.705)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	1.229.649	926.059	1.195.977	588.457
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(869.924)	(106.793)	(995.912)	(1.930.479)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/ KARI		(2.853.584)	(374.236)	9.412.196	6.972.441
Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımların Karlarındaki Paylar	11	1.067.757	195.861	3.001.026	2.011.358
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		436.951	436.951	2.355.752	(1.807.002)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(801.002)	144.579	(1.075.989)	(405.319)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/KARI		(2.149.878)	403.155	13.692.985	6.771.478
Finansman Giderleri (-)		(1.263.222)	(675.430)	(5.187.361)	(364.940)
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR)/KAR		(3.413.100)	(272.275)	8.505.624	6.406.538
Vergi Geliri/(Gideri)		9.878.500	8.162.688	(181.637)	280.155
Dönem Vergi Gideri		(287.525)	200.384	(1.352.176)	(761.432)
Ertelenmiş Vergi Geliri		10.166.025	7.962.304	1.170.539	1.041.587
DÖNEM KARI/(ZARARI)		6.465.400	7.890.413	8.323.987	6.686.693
Dönem Karının/(Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.567.937	1.186.881	1.353.887	907.235
Ana Ortaklık Payları		4.897.463	6.703.532	6.970.100	5.779.458
		6.465.400	7.890.413	8.323.987	6.686.693
DİĞER KAPSAMLI GİDER					
Kar Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(18.375)	1.461	(1.455)	-
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		(18.375)	1.461	(1.455)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		6.447.025	7.891.874	8.322.532	6.686.693
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.567.937	1.186.881	1.353.887	907.235
Ana Ortaklık Payları		4.879.088	6.704.993	6.968.645	5.779.458
		6.447.025	7.891.874	8.322.532	6.686.693
Pay Başına Kazanç	18	0,0006	0,0009	0,0009	0,0007

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-30 HAZİRAN 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Net Dönem Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları				
1 Ocak 2015 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(976.849)	(292.252)	163.420.597	(101)	39.755.240	55.950.680	25.145.036	362.305.515	41.247.333	403.552.848
Transferler	-	-	-	-	-	-	(2.475.921)	27.620.957	(25.145.036)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	(1.455)	-	-	6.970.100	6.968.645	1.353.887	8.322.532
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	-	-	-	-	-	(1.455)	-	-	-	(1.455)	-	(1.455)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	6.970.100	6.970.100	1.353.887	8.323.987
Geri alınmış paylar (*)	-	-	(277.166)	-	-	-	-	-	-	(277.166)	-	(277.166)
30 Haziran 2015 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(1.254.015)	(292.252)	163.420.597	(1.556)	37.279.319	83.571.637	6.970.100	368.996.994	42.601.220	411.598.214
1 Ocak 2016 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(1.289.609)	(1.495.525)	259.107.579	4.185	42.231.161	78.619.795	18.969.206	475.449.956	50.288.299	525.738.255
Transferler	-	-	-	-	-	-	607.984	18.361.222	(18.969.206)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	(18.375)	-	-	4.897.463	4.879.088	1.567.937	6.447.025
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	-	-	-	-	-	(18.375)	-	-	-	(18.375)	-	(18.375)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	4.897.463	4.897.463	1.567.937	6.465.400
Geri alınmış paylar (*)	-	-	(960.255)	-	-	-	-	-	-	(960.255)	-	(960.255)
30 Haziran 2016 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(2.249.864)	(1.495.525)	259.107.579	(14.190)	42.839.145	96.981.017	4.897.463	479.368.789	51.856.236	531.225.025

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı, altı aylık dönemde 126.870 adet Şirket hissesini 960.255 TL ödeyerek satın almıştır (2015: 57.131 adet Şirket hissesini 277.166 TL ödeyerek satın almıştır).

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-30 HAZİRAN 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		<i>(Sınırlı</i>	<i>(Sınırlı</i>
		<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmiş)</i>	<i>Geçmiş)</i>
		1 Ocak-	1 Ocak-
		30 Haziran	30 Haziran
	Not	2016	2015
A. İşletme Faaliyetlerinden			
Nakit Akışları			
Dönem Karı		6.465.400	8.323.987
Dönem Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12,13	9.859.570	7.328.303
Değer Düşüklüğü (İptali) İle Düzeltmeler			
- Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü(İptali) ile İlgili Düzeltmeler		209.460	33.991
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	102.626	162.283
- Diğer Değer Düşüklükleri(İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(25.093)	(1.443.059)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar(İptali) ile İlgili Düzeltmeler		4.413.163	4.427.539
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(600.486)	186.551
Faiz (Gelirleri) Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	17	(85.732)	(218.508)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		791.604	2.025.483
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		1.193.719	2.483.342
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11	(1.067.757)	(3.001.026)
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili düzeltmeler		(9.878.500)	181.637
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış (Azalış)		(196.301)	355.903
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(909.308)	(6.918.392)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış(Artış) İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış		279.807	398.530
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(7.532.622)	(6.791.681)
Stoklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		402.933	(857.564)
Ticari Borçlardaki Artış(Azalış) İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		5.262.521	3.602.398
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış(Azalış)		(411.123)	6.974.160
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		708.708	(128.901)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		8.982.589	17.124.976
- Alınan faiz		85.732	218.508
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.433.692)	(3.856.956)
- Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(25.500)	-
- Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(398.591)	(1.477.673)
		5.210.538	12.008.855

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK-30 HAZİRAN 2016 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Cari Dönem <i>(Sınırlı</i> <i>Denetimden</i> <i>Geçmiş)</i> 1 Ocak- 30 Haziran	Geçmiş Dönem <i>(Sınırlı</i> <i>Denetimden</i> <i>Geçmiş)</i> 1 Ocak- 30 Haziran
Not	2016	2015
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		
- Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	45.722	325.031
Maddi Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışı	(44.510.359)	(89.763.635)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışı	13 (276.724)	(294.589)
	(44.741.361)	(89.733.193)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		
- İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(960.255)	(277.166)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		
-Kredilerden Nakit Girişleri	80.342.149	95.898.997
-Faktoring İşlemlerinden Nakit Girişleri (Çıkışları)	172.298	(6.282)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		
- Kredi Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(27.920.148)	(11.632.721)
Ödenen faiz	(5.655.954)	(4.005.305)
	45.978.090	79.977.523
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)	6.447.267	2.253.185
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	-	(1.455)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ	6.447.267	2.251.730
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4 9.570.852	9.990.106
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4 16.018.119	12.241.836

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi (“Parsan” veya “Şirket”) 1968 yılında kurulmuştur. Parsan’ın Genel Müdürlüğü ve üretim tesisleri Güzelyalı Mahallesi Parsan Çıkmazı Sokak No:2/1 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 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.166’dır (31 Aralık 2015: 1.129).

2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide 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 (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır.

Ayrıca özet konsolide finansal tablolar, arazi ve arsaların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem finansal tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Haziran 2016 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren döneme ait özet ara dönem finansal tablolar, TMS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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.

30 Haziran 2015 tarihinde sona eren "Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir" tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler", "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler", "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler", "Yatırım Faaliyetlerinden Giderler" ve "Finansman Giderleri" içerisinde gösterilen kur farklarına ilişkin sırasıyla; 387.565 TL, 785.592 TL, 2.087.606 TL, (670.670) TL ve (2.590.093) TL sınıflandırma yapılmıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.3 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na ("KGK") göre hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları ile tutarlıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

Bulunmamaktadır.

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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 konusunda değinen açıklamalara da yer verir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut 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.

2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

TMS 1 (Değişiklikler) *Açıklama Hükümleri*

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

2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

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

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

TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi

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

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

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

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

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

- Ara şirket için konsolide finansal tablo hazırlanmasına ilişkin istisnai durum, bir yatırım işletmesinin tüm bağlı ortaklıklarını gerçeğe uygun değer üzerinden değerlediği hallerde dahi, yatırım işletmesinin bağlı ortaklığı olan ana şirket için geçerlidir.
- Ana şirketin yatırım faaliyetleri ile ilgili olarak hizmet sunan bir bağlı ortaklığın yatırım işletmesi olması halinde, bu bağlı ortaklık konsolidasyona dahil edilmemelidir.
- Bir iştirakin ya da iş ortaklığının özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirildiği hallerde, yatırım işletmesinde yatırım işletmesi amacı gütmeyen bir yatırımcı iştirakteki ya da iş ortaklığındaki payları için uyguladığı gerçeğe uygun değer ölçümünü kullanmaya devam edebilir.
- Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) 2016 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

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

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

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>

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

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

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

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır. Grup'un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10'unu geçen iki müşterisinden elde ettiği 39.386.858 TL (2015: 27.236.362 TL) tutarındaki gelir arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kasa	50.208	97.758
Bankadaki nakit	15.967.911	9.473.094
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	9.969.680	4.915.721
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	5.998.231	4.557.373
	<u>16.018.119</u>	<u>9.570.852</u>

30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla 5.998.231 TL (31 Aralık 2015: 4.557.373 TL) tutarındaki Türk Lirası ve Avro cinsinden vadeli mevduatlar gecelik olup, TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %9,00, Avro cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %0,01'dir. (2015 yılındaki Avro ve ABD doları cinsinden vadeli mevduatların faiz oranları sırasıyla %2,10 ve %2,20'dir).

5. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Finansal Borçlar</u>		
Banka Kredileri	<u>333.422.800</u>	<u>279.802.895</u>
	<u>333.422.800</u>	<u>279.802.895</u>

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli banka kredileri	35.975.184	31.971.595
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	27.865.131	18.192.644
Toplam kısa vadeli banka kredileri	<u>63.840.315</u>	<u>50.164.239</u>
Uzun vadeli banka kredileri	269.582.485	229.638.656
Toplam banka kredileri	<u>333.422.800</u>	<u>279.802.895</u>

Para birimi	Etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı	30 Haziran 2016	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	-	197.044	-
Avro	%3,44	<u>63.643.271</u>	<u>269.582.485</u>
		<u>63.840.315</u>	<u>269.582.485</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Para birimi	Etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2015	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%3,62	50.164.239	229.638.656
		<u>50.164.239</u>	<u>229.638.656</u>

30 Eylül 2013 Tarihinde imzalanan 23.480.000 Avro tutarındaki sözleşme ile 12.800 ton dövme pres hattının finansmanı sağlanmıştır. Schuler Firması'na siparişi verilen hattın maliyeti 24.500.000 Avro olup, %85'i kredilendirilmiştir. 13 yıl vadeli olan kredinin 3 yılı, anapara ödemesiz dönemi içermektedir. 3.yılın sonunda 6 ayda bir anapara ve faiz ödemeli döneme geçilecektir. Değişken maliyetli bu kredinin faiz oranı Euribor+% 1,15 dir. Herhangi bir ipotek söz konusu değildir. 30 Haziran 2016 tarihi itibari ile kullanılan kısmı 18.578.631 Avro karşılığı 59.533.365 TL'dir.

Dövme Pres Hattının inşaatı ve diğer makine ekipmanın temini için yurtiçi bankalardan TSKB ile anlaşma sağlanmış ve 10 Aralık 2013 tarihinde 20.000.000 Avro tutarında kredi sözleşmesi imzalanmıştır. 10 yıl vadeli kredinin 3 yılı anapara ödemesiz olup, son 7 yıl 6 ayda bir anapara ve faiz ödemelidir. Değişken maliyetli bu kredinin faiz oranı Euribor+ % 5 dir.

Bankanın Dilovası'ndaki arazi üzerinde 22.000.000 Avro değerinde 1.dereceden ipotegi mevcuttur. 30 Haziran 2016 tarihi itibari ile kullanılan kredi 20.000.000 Avro karşılığı 64.088.000 TL'dir

Aks ve Mil Hattının inşaatı ve makine ekipman yatırımı, Halk Bankası'yla 3 Temmuz 2014 tarihinde imzalanan 30.000.000 Avro kredi sözleşmesiyle sağlanmıştır. Kredinin vadesi 13 yıl olup, 3 yılı ödemesiz dönemi içermektedir. 3. yılın sonunda 6 ayda bir anapara ve faiz ödemeleri başlayacaktır. Maliyeti Euribor+ % 4,75 dir. Parsan'ın Pendik Fabrika arazisi üzerinde 33.000.000 Avro değerinde 1. ve 2. dereceden ipotegi mevcuttur. 30 Haziran 2016 tarihi itibari ile kullanılan kredi 30.000.000 Avro karşılığı 96.132.000 TL'dir.

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 57.600.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 57.600.000 Avro)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde ödenecek	63.840.315	50.164.239
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	42.685.982	26.109.457
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	49.099.638	31.027.171
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	32.373.937	29.780.745
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	25.550.369	19.866.679
5 yıl ve daha uzun vadeli	119.872.559	122.854.604
	<u>333.422.800</u>	<u>279.802.895</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Factoring borçları	218.624	46.326
	<u>218.624</u>	<u>46.326</u>

Grup kısa dönem likidite ihtiyacını karşılamak amacıyla factoring yapmakta olup, alacaklarını faktoringe temlik etmektedir.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	39.127.689	38.314.092
Alacak senetleri	465.452	369.741
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 19)	241.170	44.869
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(735.037)	(735.037)
	<u>39.099.274</u>	<u>37.993.665</u>

Ticari alacakların ortalama vade gün sayısı 58 gündür.(2015: 50 gün)

b) Ticari Borçlar:

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	25.314.553	25.725.676
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 19)	14.399.567	9.137.046
	<u>39.714.120</u>	<u>34.862.722</u>

Ticari borçların ortalama vade gün sayısı 90 gündür.(2015: 63 gün)

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 19)	2.521.123	2.800.930
Verilen depozito ve teminatlar	383.055	192.579
	<u>2.904.178</u>	<u>2.993.509</u>

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>		
Yatırımlara ilişkin borçlar	15.986.293	14.599.132
Diğer borçlar	313.155	15.020
	<u>16.299.448</u>	<u>14.614.152</u>

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	547.715	304.798
Gelecek aylara ait giderler	985.810	677.696
	<u>1.533.525</u>	<u>982.494</u>

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	12.340.142	16.947.030
Gelecek yıllara ait giderler	118.975	317.105
	<u>12.459.117</u>	<u>17.264.135</u>

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Ertelenmiş Gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları	454.557	44.039
	<u>454.557</u>	<u>44.039</u>

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Devreden KDV	21.498.813	17.872.626
Diğer KDV	3.123.011	94.970
Diğer	1.125.921	990.306
	<u>25.747.745</u>	<u>18.957.902</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. STOKLAR

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzeme	21.465.588	16.427.506
Yarı mamüller	12.273.520	14.613.942
Mamüller	13.270.586	16.376.161
Diğer stoklar	258.687	253.705
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.583.869)	(2.481.243)
	<u>44.684.512</u>	<u>45.190.071</u>

30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	2.481.243	2.771.961
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	102.626	162.283
Kapanış bakiyesi	<u>2.583.869</u>	<u>2.934.244</u>

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

Grup'un 30 Haziran 2016 tarihi itibariyle iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Sermayedeki pay oranı (%)				
	Kuruluş ve faaliyet yeri	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015	30 Haziran 2016 Oy kullanım gücü	31 Aralık 2015 Oy kullanım gücü
İştirakler					
Asil Çelik San.ve Tic. A.Ş. ("Asil Çelik")	Türkiye	22,92	22,92	22,92	22,92

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR (devamı)

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik'in 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle finansal durum tablosu ve 30 Haziran tarihlerinde sona eren döneme ait özet kar veya zarar tabloları aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Dönen varlıklar	344.318.760	343.690.517
Duran varlıklar	519.478.087	494.740.800
Kısa vadeli yükümlülükler	(141.013.288)	(174.095.269)
Uzun vadeli yükümlülükler	(273.830.132)	(219.979.333)
Net varlıklar	448.953.427	444.356.715
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	102.900.125	101.846.559
Şerefiye	9.679.168	9.679.168
Toplam taşınan değer	112.579.293	111.525.727
	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Hasılat	282.313.340	354.433.748
Dönem karı	4.658.625	13.093.482
İştiraklerin dönem karında Grup'un payı	1.067.757	3.001.026

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2016 itibariyle açılış bakiyesi	307.543.171	4.338.315	24.100.934	199.276.655	710.005	12.013.998	47.217.056	253.908.772	849.108.906
Alımlar (*)	-	463.975	41.499	-	-	908.454	4.647.998	49.306.833	55.368.759
Çıkışlar	-	-	-	(35.652)	(58.575)	(144.266)	-	-	(238.493)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	53.260.609	69.576.191	-	19.240	-	(122.856.040)	-
30 Haziran 2016 itibariyle kapanış bakiyesi	307.543.171	4.802.290	77.403.042	268.817.194	651.430	12.797.426	51.865.054	180.359.565	904.239.172
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2016 itibariyle açılış bakiyesi	-	(3.022.754)	(11.845.230)	(150.780.842)	(638.696)	(9.343.404)	(39.060.370)	-	(214.691.296)
Dönem gideri	-	(87.543)	(643.557)	(4.327.069)	(17.714)	(378.738)	(4.220.350)	-	(9.674.971)
Çıkışlar	-	-	-	35.652	38.046	144.266	-	-	217.964
30 Haziran 2016 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(3.110.297)	(12.488.787)	(155.072.259)	(618.364)	(9.577.876)	(43.280.720)	-	(224.148.303)
30 Haziran 2016 itibariyle net defter değeri	307.543.171	1.691.993	64.914.255	113.744.935	33.066	3.219.550	8.584.334	180.359.565	680.090.869

(*) Aktifleştirilen finansman giderlerine dair açıklama 21. sayfada yer almaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET 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
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi	213.791.566	3.976.428	26.085.512	187.342.066	1.377.007	10.802.117	38.346.911	32.174.140	513.895.747
Alımlar (*)	-	254.669	143.753	657.610	-	502.047	4.396.308	102.115.442	108.069.829
Çıkışlar	-	-	-	-	(524.985)	-	-	-	(524.985)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	3.438.377	-	-	-	(3.438.377)	-
30 Haziran 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	213.791.566	4.231.097	26.229.265	191.438.053	852.022	11.304.164	42.743.219	130.851.205	621.440.591
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiye	-	(2.875.927)	(11.248.932)	(145.267.496)	(1.126.104)	(8.777.285)	(32.447.632)	-	(201.743.376)
Dönem gideri	-	(70.056)	(293.762)	(3.385.462)	(77.946)	(272.842)	(3.129.998)	-	(7.230.066)
Çıkışlar	-	-	-	-	462.432	-	-	-	462.432
30 Haziran 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(2.945.983)	(11.542.694)	(148.652.958)	(741.618)	(9.050.127)	(35.577.630)	-	(208.511.010)
30 Haziran 2015 itibariyle net defter değeri	213.791.566	1.285.114	14.686.571	42.785.095	110.404	2.254.037	7.165.589	130.851.205	412.929.581

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 57.600.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 57.600.000 Avro).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup'un arsaları 2015 yılında Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından değerlemeye tabi tutulmuş ve ilgili arsaların peşin satışa yönelik piyasa değeri 307.543.171 TL olarak belirlenmiştir.

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yöntemlere göre belirlenmiştir. Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır. 30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir.

Aktifleştirilmiş finansman giderleri:

30 Haziran 2016 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlara dair 49.306.833 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 5.447.942 TL (30 Haziran 2015:6.234.071 TL) 'dir. Bu finansman giderlerinin dağılımı; 4.864.351 TL (30 Haziran 2015: 1.516.602 TL) kredi faiz giderleri ve 583.591 TL (30 Haziran 2015: 4.717.769 TL) kur farkı giderleridir.

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>			
1 Ocak 2016 itibariyle açılış bakiyesi	831.436	2.526.137	3.357.573
Alımlar	61.832	214.892	276.724
30 Haziran 2016 itibariyle kapanış bakiyesi	893.268	2.741.029	3.634.297
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2016 itibariyle açılış bakiyesi	(600.685)	(1.874.933)	(2.475.618)
Dönem gideri	(56.868)	(127.731)	(184.599)
30 Haziran 2016 itibariyle kapanış bakiyesi	(657.553)	(2.002.664)	(2.660.217)
30 Haziran 2016 itibariyle net defter değeri	235.715	738.365	974.080

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi	568.052	2.152.958	2.721.010
Alımlar	141.005	153.584	294.589
30 Haziran 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	709.057	2.306.542	3.015.599
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi	(539.326)	(1.686.872)	(2.226.198)
Dönem gideri	(17.468)	(80.769)	(98.237)
30 Haziran 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	(556.794)	(1.767.641)	(2.324.435)
30 Haziran 2015 itibariyle net defter değeri	152.263	538.901	691.164

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2016	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	35.936.250	1.624.088	265.587	10.468.000
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	184.573.440	-	-	57.600.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	220.509.690	1.624.088	265.587	68.068.000

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2016 tarihi itibariyle %0'dır (31 Aralık 2015: %0).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler (devamı)

31 Aralık 2015	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	24.963.281	1.718.250	241.827	7.094.000
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	183.029.760	-	-	57.600.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	207.993.041	1.718.250	241.827	64.694.000

15. ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ

Geri Alınmış Paylar

Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş altı aylık ara dönemde 126.870 TL nominal bedelli Şirket hissesini 960.255 TL ödeyerek satın almıştır. TMS 32 standardına uygun olarak Grup özkaynağa dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmamaktadır. Grup geri satın aldığı kendi hisselerini özkaynaklar altında "Geri Alınmış Paylar" hesabında özkaynaktan düşerek muhasebeleştirmiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Yurt içi satışlar	25.865.293	12.649.821	31.100.100	14.955.956
Yurt dışı satışlar	92.217.353	47.724.413	77.820.591	40.835.203
Diğer gelirler	1.804.624	1.037.927	2.025.264	1.018.133
Satış iadeleri (-)	(457.211)	(78.286)	(563.001)	(116.082)
Satış iskontoları (-)	(3.015.097)	(2.506.967)	(936.720)	(232.492)
	<u>116.414.962</u>	<u>58.826.908</u>	<u>109.446.234</u>	<u>56.460.718</u>

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2015
İlk madde ve malzeme giderleri	40.651.563	19.684.912	39.884.268	16.396.290
Personel giderleri	23.094.794	10.848.838	18.786.981	8.336.290
Genel üretim giderleri	15.764.378	7.551.182	15.928.736	7.730.553
Amortisman giderleri	9.912.099	5.633.440	6.764.679	3.231.320
Yarı mamul stoklarındaki değişim	2.340.422	(1.096.771)	(2.539.217)	94.202
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	3.105.575	4.700.989	2.587.967	3.041.883
Satılan ticari mallar maliyeti	-	-	3.187	3.187
	<u>94.868.831</u>	<u>47.322.590</u>	<u>81.416.601</u>	<u>38.833.725</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Faiz geliri	85.732	50.040	218.508	94.903
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	342.505	338.895	194.118	79.113
Diğer gelirler	684.214	304.111	783.351	414.441
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri (net)	117.198	233.013	-	-
	<u>1.229.649</u>	<u>926.059</u>	<u>1.195.977</u>	<u>588.457</u>

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri (net)	-	-	642.366	1.762.074
Reeskont gideri (net)	29.060	(243.761)	36.544	65.852
Bağış ve yardımlar	379.522	141.931	312.740	102.553
Diğer giderler	461.342	208.623	4.262	-
	<u>869.924</u>	<u>106.793</u>	<u>995.912</u>	<u>1.930.479</u>

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net karın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 30 Haziran 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle sona eren ara hesap dönemleri için pay başına kar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015	1 Nisan- 30 Haziran 2015
Net dönem karı (zararı)	4.897.463	6.703.532	6.970.100	5.779.458
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kazanç / (kayıp)	<u>0,0006</u>	<u>0,0009</u>	<u>0,0009</u>	<u>0,0007</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan olan alacaklarla ilgili dönem içinde ayrılan şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır. Grup'un ilişkili taraflardan olan ticari olmayan alacak ve borçları faize tabi tutulmaktadır. Kullanılan faiz oranları 30 Haziran 2016 itibarıyla TL için %12, Avro ve ABD Doları için %3'tür (31 Aralık 2015: TL için %12, Avro ve ABD Doları için %4).

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

	30 Haziran 2016		Borçlar
	Alacaklar		
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	ticari	ticari olmayan	ticari
Güriş Holding A.Ş.	-	2.521.123	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	236.108	-	486
Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	14.382.827
Diğer	5.062	-	16.254
	<u>241.170</u>	<u>2.521.123</u>	<u>14.399.567</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2015		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli
	ticari	ticari olmayan	ticari
Güriş Holding A.Ş.	-	2.800.930	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	44.869	-	-
Bordo Elektrik A.Ş.	-	-	424.768
Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	8.695.487
Diğer	-	-	16.791
	<u>44.869</u>	<u>2.800.930</u>	<u>9.137.046</u>

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) Ürün ve hizmet satışları	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
	Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	309.938
Diğer	4.290	3.667
	<u>314.228</u>	<u>606.275</u>
b) Ürün ve hizmet alımları	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
	Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş. (*)	42.658.969
Bordo Elektrik A.Ş.(**)	6.277.563	2.833.655
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.(***)	1.660.008	-
Güriş Holding A.Ş.	300.000	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	18.117	-
Diğer	375	62.391
	<u>50.915.032</u>	<u>43.755.323</u>

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

(**) Grup Bordo Elektrik A.Ş.'den enerji hizmeti tedarik etmektedir.

(***) Grup, Dilovası'ndaki fabrika için Güriş İnşaat'tan hizmet almaktadır

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
c) Finansman gelirleri		
Güriş Holding A.Ş.	66.777	85.088
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	-	19.645
	<u>66.777</u>	<u>104.733</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve direktörlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir

	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Ocak- 30 Haziran 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.908.823	3.925.619
İşten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar	67.424	-
	<u>2.976.247</u>	<u>3.925.619</u>

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

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Cari vergi yükümlülüğü:		
Cari kurumlar vergisi	688.977	2.375.509
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(688.977)	(1.976.918)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	398.591
	<u>-</u>	<u>398.591</u>

30 Haziran 2016 ve 30 Haziran 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	30 Haziran 2015
Cari vergi gideri	(287.525)	(1.352.176)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	10.166.025	1.170.539
	<u>9.878.500</u>	<u>(181.637)</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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.

2016 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2015: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2015 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2015: %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.

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 (2015: %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.

TMS 12 “Gelir Vergileri” ve TMS 20 “Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması” standartları, devlet teşviklerinin veya yatırımlara ilişkin vergi avantajlarının muhasebeleştirilmesi yöntemleri ile ilgili net bir husus içermemekle birlikte, Grup ilgili Bakanlar Kurulu kararları ile getirilen teşvik uygulaması ile “yatırıma katkı tutarı”ndan faydalanmanın ilgili yatırımdan elde edilecek kazanç ve dolayısıyla ilgili varlığın geri kazanılmasına bağlı olması ve “yatırıma katkı tutarı”ndan faydalanmanın uzun yıllar alacağı sebepleriyle, ilgili yatırım desteğinin, varlığın faydalı ömrü boyunca sistematik bir biçimde gelir olarak kâr veya zararda muhasebeleştirilmesinin ilgili yatırım desteğinin doğasına daha uygun olacağı kanaatindeyiz.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelemiş Vergi (devamı)

Ertelemiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri:

	30 Haziran 2016	31 Aralık 2015
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	18.885.465	18.142.965
Kıdem tazminatı karşılıkları	(2.416.842)	(2.002.632)
Stok değer düşüklüğü karşılıkları düzenlenmesi	(516.773)	(496.249)
Kullanılmamış izin karşılığı	(443.143)	(320.694)
Ticari alacak ve borç reeskont karşılığı	115.862	52.607
Dava karşılığı	(126.580)	(263.181)
Yatırım teşvikleri	(18.798.868)	(8.336.659)
Diğer	(265.316)	(176.327)
	<u>(3.566.195)</u>	<u>6.599.830</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. YABANCI PARA POZİSYONU

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2016

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	34.559.702	825.583	10.039.569	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	14.266.444	272.451	4.204.931	982
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	48.826.146	1.098.034	14.244.500	982
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	7.156.233	-	2.233.252	-
8. DURAN VARLIKLAR	7.156.233	-	2.233.252	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	55.982.379	1.098.034	16.477.752	982
10. Ticari Borçlar	1.119.419	122.971	238.294	-
11. Finansal Yükümlülükler	63.861.895	-	19.929.439	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	64.981.314	122.971	20.167.733	-
14. Ticari ve Diğer Borçlar	17.756.750	-	5.541.365	-
15. Finansal Yükümlülükler (Not 5)	269.582.485	-	84.128.849	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	287.339.235	-	89.670.214	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	352.320.549	122.971	109.837.947	-
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)	(296.338.170)	975.063	(93.360.195)	982
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(303.494.403)	975.063	(95.593.447)	982
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur Riski Yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2015			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	29.064.785	767.593	8.444.402	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.631.930	157.422	2.571.543	982
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	37.696.715	925.015	11.015.945	982
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	12.526.549	-	3.942.141	-
8. DURAN VARLIKLAR	12.526.549	-	3.942.141	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	50.223.264	925.015	14.958.086	982
10. Ticari Borçlar	17.573.691	-	5.530.492	-
11. Finansal Yükümlülükler	50.164.239	-	15.786.833	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	67.737.930	-	21.317.325	-
14. Ticari ve Diğer Borçlar	4.695.158	-	1.477.580	-
15. Finansal Yükümlülükler(Not 5)	229.638.656	-	72.267.956	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	234.333.814	-	73.745.536	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	302.071.744	-	95.062.861	-
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)	(251.848.480)	925.015	(80.104.775)	982
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(264.375.029)	925.015	(84.046.916)	982

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Kur Riskine Duyarlılık

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlin 'indeki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2016	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	282.144	(282.144)
2- ABD Doları riskinden korunana kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	282.144	(282.144)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(29.916.341)	29.916.341
5 - Avro riskinden korunana kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(29.916.341)	29.916.341
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	380	(380)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunana kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	380	(380)
TOPLAM (3 + 6+9)	(29.633.817)	29.633.817

	31 Aralık 2015	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	268.957	(268.957)
2- ABD Doları riskinden korunana kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	268.957	(268.957)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(25.454.093)	25.454.093
5 - Avro riskinden korunana kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(25.454.093)	25.454.093
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	288	(288)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunana kısım (-)	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)	288	(288)
TOPLAM (3 + 6+9)	(25.184.848)	25.184.848

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıflaması ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri(*)	Not
30 Haziran 2016					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	16.018.119	-	-	16.018.119	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	241.170	-	-	241.170	19
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	38.858.104	-	-	38.858.104	
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	2.521.123	-	-	2.521.123	19
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	383.055	-	-	383.055	
Finansal yatırımlar	-	699.869	-	699.869	
	58.021.571	699.869	-	58.721.440	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	333.422.800	333.422.800	5
Ticari borçlar	-	-	25.314.553	25.314.553	7
İlişkili taraflara borçlar	-	-	14.399.567	14.399.567	19
Diğer borçlar	-	-	16.299.448	16.299.448	
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	218.624	218.624	6
	-	-	389.654.992	389.654.992	
31 Aralık 2015					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	9.570.852	-	-	9.570.852	4
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	44.869	-	-	44.869	19
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	37.948.796	-	-	37.948.796	
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	2.800.930	-	-	2.800.930	19
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	192.579	-	-	192.579	
Finansal yatırımlar	-	909.329	-	909.329	
	50.558.026	909.329	-	51.467.355	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	279.802.895	279.802.895	5
Ticari borçlar	-	-	25.725.676	25.725.676	7
İlişkili taraflara borçlar	-	-	9.137.046	9.137.046	19
Diğer borçlar	-	-	14.614.152	14.614.152	
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	46.326	46.326	6
	-	-	329.326.095	329.326.095	

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

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.