

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

1 OCAK – 31 MART 2015  
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO .....</b>	<b>1-2</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>	<b>5</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>6-26</b>
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-9
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	10
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR .....	10-11
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	11
NOT 6 STOKLAR .....	12
NOT 7 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR .....	13-14
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	14-16
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	16-17
NOT 10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	17-18
NOT 11 ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ.....	18
NOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	19
NOT 13 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	20
NOT 14 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	20-22
NOT 15 YABANCI PARA POZİSYONU.....	23-25
NOT 16 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	26

# PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Not	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 31 Mart 2015	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2014
	Referansları		
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri		21.594.569	9.990.106
Ticari Alacaklar	5	39.262.599	31.226.453
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	14	401.588	690.005
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		38.861.011	30.536.448
Stoklar	6	39.816.821	38.963.154
Peşin Ödenmiş Giderler		1.982.081	1.247.504
Diğer Dönen Varlıklar		9.677.694	6.268.326
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>112.333.764</b>	<b>87.695.543</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Diğer Alacaklar		5.018.487	4.920.719
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	14	4.986.871	4.885.215
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		31.616	35.504
Finansal Yatırımlar		988.219	988.219
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	7	101.054.112	100.065.879
Maddi Duran Varlıklar	8	330.239.799	312.152.371
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	486.832	494.812
Peşin Ödenmiş Giderler		35.401.306	31.130.641
<b>TOPLAM DÜRAN VARLIKLAR</b>		<b>473.188.755</b>	<b>449.752.641</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>585.522.519</b>	<b>537.448.184</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 31 MART 2015 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Not	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 31 Mart 2015	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2014
	Referansları		
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	10.449.170	9.687.005
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	15.718.643	15.662.008
Diğer Finansal Yükümlülükler		40.703	42.067
Ticari Borçlar	5	28.217.396	19.456.096
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	14	14.177.160	9.485.650
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>		14.040.236	9.970.446
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.994.025	1.671.350
Diğer Borçlar		137.979	14.218
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		137.979	14.218
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.111.240	831.148
Ertelenmiş Gelirler		498.248	24.497
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.843.878	4.767.427
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		1.814.488	1.330.714
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		1.029.390	3.436.713
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.097.413	1.177.734
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>62.108.695</b>	<b>53.333.550</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	99.293.852	62.426.092
Uzun Vadeli Karşılıklar		8.613.065	6.902.675
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		8.613.065	6.902.675
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		10.595.386	11.233.019
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>118.502.303</b>	<b>80.561.786</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
Ödenmiş Sermaye		77.112.000	77.112.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		2.191.164	2.191.164
Geri Alınmış Paylar		(1.254.015)	(976.849)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(292.252)	(292.252)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		163.420.597	163.420.597
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yabancı Para Çevrim Farkları		(1.556)	(101)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		42.960.643	39.755.240
Geçmiş Yıllar Karları		77.890.313	55.950.680
Net Dönem Karı		1.190.642	25.145.036
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>363.217.536</b>	<b>362.305.515</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		41.693.985	41.247.333
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>404.911.521</b>	<b>403.552.848</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>585.522.519</b>	<b>537.448.184</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Not Referansları	Cari dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2015	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2014
Hasılat	12	52.985.516	49.045.362
Satışların Maliyeti (-)	12	(42.582.876)	(34.838.517)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>10.402.640</b>	<b>14.206.845</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(6.363.200)	(5.498.874)
Pazarlama Giderleri (-)		(3.141.772)	(2.849.740)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		963.825	919.786
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(594.895)	(637.252)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>1.266.598</b>	<b>6.140.765</b>
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar	7	989.668	4.628.664
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.075.148	2.179.041
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>4.331.414</b>	<b>12.948.470</b>
Finansman Giderleri (-)		(2.232.328)	(3.271.240)
<b>VERGİ ÖNCESİ KAR</b>		<b>2.099.086</b>	<b>9.677.230</b>
<b>Vergi Gideri</b>		<b>(461.792)</b>	<b>(1.230.442)</b>
Dönem Vergi Gideri		(590.744)	(1.413.960)
Ertelenmiş Vergi Geliri		128.952	183.518
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>1.637.294</b>	<b>8.446.788</b>
<b>Dönem karının dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		446.652	693.339
Ana Ortaklık Payları		1.190.642	7.753.449
		<b>1.637.294</b>	<b>8.446.788</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>			
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		<b>(1.455)</b>	<b>(227)</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		(1.455)	(227)
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>1.635.839</b>	<b>8.446.561</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		446.652	693.339
Ana Ortaklık Payları		1.189.187	7.753.222
		<b>1.635.839</b>	<b>8.446.561</b>
<b>Pay başına kazanç</b>	13	0,0002	0,0010

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacaklar			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			Geçmiş Yıl Karları	Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar	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)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler
<b>1 Ocak 2014 itibariyle bakiye</b>	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>(704.455)</b>	<b>163.272.660</b>	<b>128.879</b>	<b>5.817</b>	-	<b>32.622.180</b>	<b>52.748.292</b>	<b>10.273.220</b>	<b>337.649.757</b>	39.442.892	<b>377.092.649</b>
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	(227)	-	-	-	7.753.449	<b>7.753.222</b>	297.882	<b>8.051.104</b>
<i>Yabancı para çevrim farklarındaki değişim</i>	-	-	-	-	-	(227)	-	-	-	-	(227)	-	(227)
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.753.449	<b>7.753.449</b>	297.882	<b>8.051.331</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	10.273.220	(10.273.220)	-	-	-
Geri alınmış paylar (*)	-	-	(93.885)	-	-	-	-	-	-	-	(93.885)	-	(93.885)
<b>31 Mart 2014 itibariyle bakiye</b>	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>(798.340)</b>	<b>163.272.660</b>	<b>128.879</b>	<b>5.590</b>	-	<b>32.622.180</b>	<b>63.021.512</b>	<b>7.753.449</b>	<b>345.309.094</b>	<b>39.740.774</b>	<b>385.049.868</b>
<b>1 Ocak 2015 itibariyle bakiye</b>	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>(976.849)</b>	<b>163.420.597</b>	<b>(292.252)</b>	<b>(101)</b>	-	<b>39.755.240</b>	<b>55.950.680</b>	<b>25.145.036</b>	<b>362.305.515</b>	<b>41.247.333</b>	<b>403.552.848</b>
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	(1.455)	-	-	-	1.190.642	<b>1.189.187</b>	446.652	<b>1.635.839</b>
<i>Yabancı para çevrim farklarındaki değişim</i>	-	-	-	-	-	(1.455)	-	-	-	-	(1.455)	-	(1.455)
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.190.642	<b>1.190.642</b>	446.652	<b>1.637.294</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	3.205.403	21.939.633	(25.145.036)	-	-	-
Geri alınmış paylar (*)	-	-	(277.166)	-	-	-	-	-	-	-	(277.166)	-	(277.166)
<b>31 Mart 2015 itibariyle bakiye</b>	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>(1.254.015)</b>	<b>163.420.597</b>	<b>(292.252)</b>	<b>(1.556)</b>	-	<b>42.960.643</b>	<b>77.890.313</b>	<b>1.190.642</b>	<b>363.217.536</b>	<b>41.693.985</b>	<b>404.911.521</b>

(\*) Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş üç aylık dönemde 35.000 adet Şirket hissesini 277.166 TL ödeyerek satın almıştır (2014: 35.000 adet Şirket hissesini 93.885 TL ödeyerek satın almıştır).

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2015	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2014
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>	<b>Dipnot Referansları</b>		
<b>Vergi Öncesi Dönem Karı</b>		<b>2.099.086</b>	<b>9.677.230</b>
Dönem Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	8,9	3.862.852	3.061.656
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	6	387.230	181.898
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		1.863.902	1.170.326
- İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		483.774	404.232
- Prim Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		(1.378.529)	-
- Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler		60.733	109.124
- Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(275.737)	(952.093)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar	7	(989.668)	(4.628.664)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(123.605)	(154.045)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		270.777	396.292
- Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler		23.216	25.985
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>			
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.240.897)	(2.486.923)
- Ticari Alacaklar ve İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(8.036.146)	(1.842.249)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(8.512.378)	(2.125.990)
- Ticari Borçlar ve İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		8.761.300	2.621.162
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		839.866	561.851
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(1.904.224)</b>	<b>6.019.792</b>
Ödenen Kıdem Tazminatı		(153.512)	(192.538)
Ödenen Prim Karşılıkları		(1.321.036)	-
Vergi Ödemeleri/ İadeleri		(310.652)	(1.088.832)
		<b>(3.689.424)</b>	<b>4.738.422</b>
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8,9	(20.392.250)	(4.882.222)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		34.224	-
		<b>(20.358.026)</b>	<b>(4.882.222)</b>
<b>C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(277.166)	(93.885)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		42.930.356	2.463.040
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(6.991.747)	(3.228.279)
Ödenen Faiz		(130.316)	(397.608)
Alınan Faiz		123.605	154.045
Diğer Finansal Yükümlülüklerdeki Artış / Azalış		(1.364)	(2.559)
		<b>35.653.368</b>	<b>(1.105.246)</b>
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>11.605.918</b>	<b>(1.249.046)</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		(1.455)	-
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)</b>		<b>11.604.463</b>	<b>(1.249.046)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>9.990.106</b>	<b>12.946.313</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>		<b>21.594.569</b>	<b>11.697.267</b>

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Grup'un faaliyet konusu, bilumum nakil vasıtaları ile ziraat ve iş makinalarına 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 Mart 2015 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.065'tir (31 Aralık 2014: 965).

### 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II, 14.1 No' lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS") esas alınmıştır.

Grup, 31 Mart 2015 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ya uygun olarak hazırlamıştır.

Bu Tebliğ'e istinaden TMS' ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir.

Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2014 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olamaz.



## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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, Grup'un 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 sınıflamalar yapmıştır.

Geçmiş döneme dair kur farkı gelir ve giderlerinin sınıflamasında değişikliğe gidilmiştir. Yeniden sınıflamaların 1 Ocak – 31 Mart 2014 dönemine ait kar veya zarar tablosuna etkisi aşağıda sunulmaktadır:

	1 Ocak - 31 Mart 2014		
	Daha Önce Raporlanan	Sınıflamalar	Yeniden Düzenlenmiş
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.875.889	(1.956.103)	919.786
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2.593.355)	1.956.103	(637.252)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	222.938	1.956.103	2.179.041
Finansman Giderleri	(1.315.137)	(1.956.103)	(3.271.240)

### 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 standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında 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.

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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) 2015 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar</i> <sup>1</sup>
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 39</i> <sup>1</sup>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 13, TMS 40</i> <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 30 Haziran 2014 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

#### TMS 19 (Değişiklikler) *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*

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

#### 2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

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

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

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

2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler sırasıyla TFRS 9, TMS 37 ve TMS 39 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

#### 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'nci 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.

#### 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 16 ve TMS 38 (Değişiklikler)	<i>Amortisman ve İtfa Payları İçin Uygulanabilir Olan Yöntemlerin Açıklanması<sup>1</sup></i>
2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1<sup>2</sup></i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Açıklama Hükümleri<sup>2</sup></i>
2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 5, TFRS 7, TMS 34, TMS 19<sup>2</sup></i>

<sup>1</sup> 31 Aralık 2015 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

<sup>2</sup> 1 Ocak 2016 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**

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

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ 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)

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

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

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

#### **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.

**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.

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

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır. Grup'un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10'unu geçen iki müşterisinden elde ettiği 12.197.382 TL (2014: 14.879.136 TL) tutarındaki gelir arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

#### 4. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Finansal Borçlar		
Banka Kredileri	125.461.665	87.775.105
	<u>125.461.665</u>	<u>87.775.105</u>
	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli banka kredileri	10.449.170	9.687.005
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	15.718.643	15.662.008
Toplam kısa vadeli banka kredileri	<u>26.167.813</u>	<u>25.349.013</u>
Uzun vadeli banka kredileri	99.293.852	62.426.092
Toplam banka kredileri	<u>125.461.665</u>	<u>87.775.105</u>

Para birimi	Etkin faiz oranı	31 Mart 2015	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	-	699.509	-
Avro	%4,0	25.468.304	99.293.852
		<u>26.167.813</u>	<u>99.293.852</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>

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 4. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
1 yıl içerisinde ödenecek	26.167.813	25.349.013
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	10.537.647	12.998.014
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	4.052.028	5.382.124
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	15.150.440	5.382.124
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	14.022.364	4.770.972
5 yıl ve daha uzun vadeli	55.531.373	33.892.858
	<u>125.461.665</u>	<u>87.775.105</u>

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 65.100.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 65.100.000 Avro).

#### 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	38.609.658	30.053.949
Alacak senetleri	986.390	1.217.536
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 14)	401.588	690.005
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(735.037)	(735.037)
	<u>39.262.599</u>	<u>31.226.453</u>

b) Ticari Borçlar:

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	14.040.236	9.970.446
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 14)	14.177.160	9.485.650
	<u>28.217.396</u>	<u>19.456.096</u>

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 6. STOKLAR

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	15.046.579	13.075.671
Yarı mamüller	11.207.201	11.663.072
Mamüller	16.502.089	16.828.135
Diğer stoklar	220.143	168.237
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.159.191)	(2.771.961)
	<u>39.816.821</u>	<u>38.963.154</u>

31 Mart 2015 ve 31 Mart 2014 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	2.771.961	1.944.930
(İptal edilen karşılık) / dönem gideri (net)	387.230	181.898
Kapanış bakiyesi	<u>3.159.191</u>	<u>2.126.828</u>

#### 7. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2015 tarihi itibariyle iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)		31 Mart 2015 Oy kullanım	31 Aralık 2014 Oy kullanım
		31 Mart 2015	31 Aralık 2014		
İştirakler					
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	Türkiye	22,92	22,92	22,92	22,92

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik'in 31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle bilanço ve bu tarihte sona eren döneme ait özet kar veya zarar tabloları aşağıda sunulmuştur.

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR (devamı)

	31 Mart 2015	31 Aralık 2014
Dönen varlıklar	337.502.224	303.469.701
Duran varlıklar	322.113.947	297.355.778
Kısa vadeli yükümlülükler	(140.705.875)	(107.707.377)
Uzun vadeli yükümlülükler	(120.241.257)	(98.760.638)
Net varlıklar	<u>398.669.039</u>	<u>394.357.464</u>
İştirakin net varlıklarında Grup'un payı	<u>91.374.944</u>	<u>90.386.711</u>
Şerefiye	9.679.168	9.679.168
Toplam taşınan değer	<u>101.054.112</u>	<u>100.065.879</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Hasılat	148.854.465	195.268.533
Dönem karı	<u>4.317.912</u>	<u>20.747.036</u>
İştirakin dönem karında Grup'un payı	<u>989.668</u>	<u>4.628.664</u>



## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>									
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 (*)	-	171.234	-	111.556	-	114.257	1.927.356	19.621.174	21.945.577
Çıkışlar	-	-	-	-	(344.395)	-	-	-	(344.395)
31 Mart 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>213.791.566</u>	<u>4.147.662</u>	<u>26.085.512</u>	<u>187.453.622</u>	<u>1.032.612</u>	<u>10.916.374</u>	<u>40.274.267</u>	<u>51.795.314</u>	<u>535.496.929</u>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>									
1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi	-	(2.875.927)	(11.248.932)	(145.267.496)	(1.126.104)	(8.777.285)	(32.447.632)	-	(201.743.376)
Dönem gideri	-	(33.386)	(146.303)	(1.681.862)	(49.354)	(130.617)	(1.782.403)	-	(3.823.925)
Çıkışlar	-	-	-	-	310.171	-	-	-	310.171
31 Mart 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(2.909.313)</u>	<u>(11.395.235)</u>	<u>(146.949.358)</u>	<u>(865.287)</u>	<u>(8.907.902)</u>	<u>(34.230.035)</u>	<u>-</u>	<u>(205.257.130)</u>
31 Mart 2015 itibariyle net defter değeri	<u>213.791.566</u>	<u>1.238.349</u>	<u>14.690.277</u>	<u>40.504.264</u>	<u>167.325</u>	<u>2.008.472</u>	<u>6.044.232</u>	<u>51.795.314</u>	<u>330.239.799</u>

(\*) Aktifleştirilen finansman giderlerine dair açıklama 16. sayfada yer almaktadır.

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<b><u>Malîyet Değeri</u></b>									
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	-	-	-	1.967.080	-	135.953	1.811.669	953.352	4.868.054
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(10.981)	-	-	(10.981)
31 Mart 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>213.791.566</u>	<u>3.858.459</u>	<u>25.532.127</u>	<u>183.109.175</u>	<u>1.375.860</u>	<u>9.949.349</u>	<u>32.933.769</u>	<u>8.049.995</u>	<u>478.600.300</u>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>									
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	-	(34.928)	(143.796)	(1.696.129)	(47.173)	(97.976)	(1.016.415)	-	(3.036.417)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	10.981	-	-	10.981
31 Mart 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(2.774.014)</u>	<u>(10.794.788)</u>	<u>(139.683.074)</u>	<u>(984.528)</u>	<u>(8.461.465)</u>	<u>(28.240.374)</u>	<u>-</u>	<u>(190.938.243)</u>
31 Mart 2014 itibariyle net defter değeri	<u>213.791.566</u>	<u>1.084.445</u>	<u>14.737.339</u>	<u>43.426.101</u>	<u>391.332</u>	<u>1.487.884</u>	<u>4.693.395</u>	<u>8.049.995</u>	<u>287.662.057</u>

31 Mart 2015 tarihi itibariyle alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 65.100.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 65.100.000 Avro).

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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 metoduyla muhasebeleştirildiği iştiraki Asil Çelik'in arsalarının yeniden değerlendirilmesinden kendi payına düşen toplam 3.021.878 TL de dahil olmak üzere özkaynaklar içerisinde yeniden değerlendirme fonuna ekleyerek muhasebelemiştir.

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 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir.

#### Aktifleştirilmiş finansman giderleri

31 Mart 2015 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlara dair 19.638.700 TL alımlar içerisindeki tutarın bir bölümü, Kocaeli ili, Dilovası ilçesi Makine İhtisas Organize Sanayi Bölgesinde yapımına başlanan yeni tesis yatırımı için kullanılan kredilere dair faiz ve kur farklarından oluşmaktadır. Bu yatırıma ilişkin aktifleştirilen toplam finansman gideri 1.584.274 TL'dir. Bu finansman giderlerinin dağılımı; 737.428 TL kredi faiz giderleri ve 846.846 TL kur farkı giderleridir.

#### 9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>			
1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi	568.052	2.152.958	2.721.010
Alımlar	23.868	7.079	30.947
31 Mart 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	591.920	2.160.037	2.751.957
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>			
1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi	(539.326)	(1.686.872)	(2.226.198)
Dönem gideri	(4.424)	(34.503)	(38.927)
31 Mart 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	(543.750)	(1.721.375)	(2.265.125)
31 Mart 2015 itibariyle net defter değeri	48.170	438.662	486.832

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
<b>Maliyet Değeri</b>			
1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi	553.141	1.996.425	2.549.566
Alımlar	-	14.168	14.168
31 Mart 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	553.141	2.010.593	2.563.734
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>			
1 Ocak 2014 itibariyle açılış bakiyesi	(531.559)	(1.577.286)	(2.108.845)
Dönem gideri	-	(25.239)	(25.239)
31 Mart 2014 itibariyle kapanış bakiyesi	(531.559)	(1.602.525)	(2.134.084)
31 Mart 2014 itibariyle net defter değeri	21.582	408.068	429.650

#### 10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2015	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
<b>A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>				
-Teminat	23.423.369	1.272.750	541.827	7.325.000
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	184.291.590	-	-	65.100.000
<b>B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	-	-	-	-
<b>C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	-	-	-	-
<b>D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	-	-	-	-
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	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>207.714.959</b>	<b>1.272.750</b>	<b>541.827</b>	<b>72.425.000</b>

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2015 tarihi itibariyle %0'dır (31 Aralık 2014: %0).

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

##### Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler (devamı)

31 Aralık 2014	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	22.817.820	899.750	541.827	7.325.000
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	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 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	-	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>206.445.390</b>	<b>899.750</b>	<b>541.827</b>	<b>72.425.000</b>

#### 11. ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ

##### Geri Alınmış Paylar

Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş üç aylık ara dönemde 57.131 TL nominal bedelli Şirket hissesini 277.166 TL ödeyerek satın almıştır. Satın alınan hisseler Şirket sermayesinin 0,0359'luk bölümüne denk gelmektedir. TMS 32 standardına uygun olarak Grup özkaynağa dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansımamaktadır. Grup geri satın aldığı kendi hisselerini özkaynaklar altında "Geri Alınmış Paylar" hesabında özkaynaktan düşerek muhasebeleştirmiştir.

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 12. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

<b>Hasılat</b>	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Yurt içi satışlar	16.144.144	9.905.115
Yurt dışı satışlar	36.985.388	38.108.552
Diğer gelirler	1.007.131	1.239.512
Satış iadeleri (-)	(446.919)	(83.546)
Satış iskontoları (-)	(704.228)	(124.271)
	<u>52.985.516</u>	<u>49.045.362</u>
<b>Satışların maliyeti</b>	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
İlk madde ve malzeme giderleri	21.687.324	21.243.985
Personel giderleri	9.945.927	7.821.580
Genel üretim giderleri	8.198.183	6.076.296
Amortisman giderleri	3.533.359	2.303.658
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(455.871)	209.606
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(326.046)	(2.816.608)
	<u>42.582.876</u>	<u>34.838.517</u>

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, net karın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 31 Mart 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle sona eren ara hesap dönemleri için pay başına kar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Net dönem karı	1.190.642	7.753.449
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kazanç	0,0002	0,0010

#### 14. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan olan alacaklarla ilgili dönem içinde ayrılan şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır. Grup'un ilişkili taraflardan olan ticari olmayan alacak ve borçları faize tabi tutulmaktadır. Kullanılan faiz oranları 31 Mart 2015 itibariyle TL için %12, Avro ve ABD Doları için %4'tür (31 Aralık 2014: TL için %12, Avro ve ABD Doları için %5).

##### İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

	31 Mart 2015		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
Güriş Holding A.Ş.	1.432	4.315.305	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	400.156	-	-
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	-	671.566	-
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	-	1.652
Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	14.138.534
Diğer	-	-	36.974
	401.588	4.986.871	14.177.160

## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 14. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### İlişkili taraflardan alacak ve borçlar (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2014		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli
	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>

##### İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) Ürün ve hizmet satışları	1 Ocak-	1 Ocak-
	31 Mart	31 Mart
	2015	2014
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	598.804	584.549
Diğer	3.667	2.145
	<u>602.471</u>	<u>586.694</u>
b) Ürün ve hizmet alımları	1 Ocak-	1 Ocak-
	31 Mart	31 Mart
	2015	2014
Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş. (*)	21.702.658	20.527.014
Bordo Elektrik A.Ş.	2.833.655	-
Mogan Havacılık A.Ş.	-	59.430
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	41.072	-
Diğer	19.228	-
	<u>24.596.613</u>	<u>20.586.444</u>

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



## PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 14. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
<b>c) Finansman gelirleri</b>		
Güriş Holding A.Ş.	85.088	143.323
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	3.804	4.392
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	19.645	18.919
	<u>108.537</u>	<u>166.634</u>
<b>d) Finansman giderleri</b>		
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	-	5.448
Diğer	-	366
	<u>-</u>	<u>5.814</u>

##### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2015	1 Ocak- 31 Mart 2014
Ücretler ve kısa vadeli faydalar	<u>2.614.660</u>	<u>2.053.770</u>

# PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 15. YABANCI PARA POZİSYONU

#### Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

	<b>31 Mart 2015</b>			
	<b>TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>İsviçre Frangı</b>
1. Ticari Alacak	26.208.987	780.584	8.538.453	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	21.227.987	157.929	7.353.054	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	4.649.367	177.798	1.478.427	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	52.086.341	1.116.311	17.369.934	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	27.236.169	83.700	9.335.904	218.007
8. DURAN VARLIKLAR	27.236.169	83.700	9.335.904	218.007
9. TOPLAM VARLIKLAR	79.322.511	1.200.011	26.705.838	218.007
10. Ticari Borçlar	494.419	2.915	171.963	-
11. Finansal Yükümlülükler	25.468.304	-	8.996.540	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	224.807	-	79.412	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	26.187.530	2.915	9.247.915	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	99.293.852	-	35.075.012	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	99.293.852	-	35.075.012	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	125.481.382	2.915	44.322.926	-
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)	(46.158.871)	1.197.096	(17.617.088)	218.007
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(78.044.408)	935.598	(28.431.420)	-

# PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 15. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	31 Aralık 2014		İsviçre Frangı
		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	-	-	-	-
19.b. 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

### 31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

##### Kur Riskine Duyarlılık

31 Mart 2015 ve 31 Aralık 2014 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:

		31 Mart 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	312.466		(312.466)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-		-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>312.466</b>		<b>(312.466)</b>
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(4.987.221)		4.987.221
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-		-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>(4.987.221)</b>		<b>4.987.221</b>
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
10- İsviçre Frangı net varlık / yükümlülüğü	58.868		(58.868)
11- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-		-
<b>12- İsviçre Frangı net etki (10+11)</b>	<b>58.868</b>		<b>(58.868)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6 + 9 + 12)</b>	<b>(4.615.887)</b>		<b>4.615.887</b>
		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 (-)	-		-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>58.889</b>		<b>(58.889)</b>
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(3.369.576)		3.369.576
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-		-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>(3.369.576)</b>		<b>3.369.576</b>
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
7- İsviçre Frangı net varlık / yükümlülüğü	63.887		(63.887)
8- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-		-
<b>9- İsviçre Frangı net etki (7+8)</b>	<b>63.887</b>		<b>(63.887)</b>
<b>TOPLAM (3 + 6+ 9)</b>	<b>(3.246.800)</b>		<b>3.246.800</b>

## **PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

31 MART 2015 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### **16. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.