

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

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

1. Parsan Makina Parçaları Sanayii A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide bilançosunu, aynı tarihte sona eren yıla ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynaklar değişim tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ve diğer açıklayıcı dipnotlarını denetlemiş bulunuyoruz.

Konsolide Finansal Tablolarla İlgili Olarak Grup Yönetiminin Sorumluluğu

2. Grup yönetimi bu konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun olarak sunumundan ve bunun için konsolide finansal tabloların usulsüzlük veya hatadan kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanmasını sağlamak amacıyla yönetim tarafından gerekli görülen iç kontrollerden sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

3. Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, konsolide finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, konsolide finansal tabloların, hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Grup yönetimi tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Grup yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

4. Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Parsan Makina Parçaları Sanayii A.Ş.'nin ve bağlı ortaklığının 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, TMS (bkz. Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

5. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
6. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 378. Maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı kanunun 398. Maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378 inci maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte, yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Bununla birlikte, Şirket, söz konusu komiteyi 25 Nisan 2013 tarihinde kurmuş olup, komite 2 üyeden oluşmaktadır. Komite kurulduğu tarihten rapor tarihine kadar Şirket'in varlığını, gelişmesini tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla yönelik toplantılar düzenlemiş ve hazırladığı raporları Yönetim Kurulu'na sunmuştur.

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

Erdem Selçuk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 5 Mart 2014

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE BİLANÇO	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-73
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-29
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	30
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	30-31
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	31-32
NOT 7 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
NOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	33-34
NOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	34-35
NOT 10 STOKLAR	35
NOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	35-36
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	37-39
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	40
NOT 14 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR	41
NOT 15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	41
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42
NOT 17 TAAHHÜTLER	42-43
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	43-45
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	45
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	46-47
NOT 21 HASILAT	48
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	48-50
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	50
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	51
NOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ	51
NOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)	52-55
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	55
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	55-57
NOT 29 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	58
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	59-71
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	71-73
NOT 32 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	73
NOT 33 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	73

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇO

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	12.946.313	19.638.442
Ticari Alacaklar	8	33.408.184	24.430.675
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	28	<i>1.181.966</i>	<i>2.061.986</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Ticari Alacaklar</i>		<i>32.226.218</i>	<i>22.368.689</i>
Diğer Alacaklar	9	-	3.343.981
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	28	<i>-</i>	<i>3.343.981</i>
Stoklar	10	32.218.143	30.522.436
Peşin Ödenmiş Giderler	11	1.900.063	504.992
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	26	-	312.212
Diğer Dönen Varlıklar	19	2.736.312	1.300.546
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		83.209.015	80.053.284
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	9	4.119.746	8.472
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	28	<i>4.102.585</i>	<i>-</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Ticari Alacaklar</i>		<i>17.161</i>	<i>8.472</i>
Finansal Yatırımlar	5	814.213	859.776
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	14	88.010.001	79.955.869
Maddi Duran Varlıklar	12	285.830.420	177.275.194
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	440.721	373.461
Peşin Ödenmiş Giderler	11	12.979.135	839.487
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		392.194.236	259.312.259
		475.403.251	339.365.543

Ekteki dipnotlar bu konsolide tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2013 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇO

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

		Cari Dönem	Yeniden
	Dipnot	31 Aralık	Düzenlenmiş
	Referansları	2013	Geçmiş Dönem
KAYNAKLAR			31 Aralık
			2012
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	14.991.347	10.576.112
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	11.105.309	6.395.912
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	52.333	3.173
Ticari Borçlar	8	17.204.941	10.073.826
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	28	<i>9.709.476</i>	<i>5.969.986</i>
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>		<i>7.495.465</i>	<i>4.103.840</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	1.365.541	1.011.547
Diğer Borçlar	9	3.885.543	5.733.595
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	28	<i>-</i>	<i>1.628</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		<i>3.885.543</i>	<i>5.731.967</i>
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	896.030	-
Ertelenmiş Gelirler	11	53.702	351.687
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.219.417	1.363.313
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	<i>988.366</i>	<i>788.457</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	<i>2.231.051</i>	<i>574.856</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	572.176	461.849
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		53.346.339	35.971.014
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	25.600.941	16.461.900
Diğer Borçlar	9	-	3.168.953
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.836.866	6.205.883
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	<i>5.836.866</i>	<i>6.205.883</i>
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	11	11.656.720	7.082.280
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		43.094.527	32.919.016
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	20	77.112.000	77.112.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20	2.191.164	2.191.164
Geri Alınmış Paylar		(704.455)	-
Kar veya Zarardan Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		128.879	(895.204)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)		163.272.660	75.736.026
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yabancı Para Çevrim Farkları	20	5.817	21.620
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları/(Kayıpları)		-	27.733
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	32.622.180	32.622.180
Geçmiş Yıllar Karları	20	53.203.332	43.183.455
Net Dönem Karı		10.708.339	9.644.035
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		338.539.916	239.643.009
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		40.422.469	30.832.504
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		378.962.385	270.475.513
TOPLAM KAYNAKLAR		475.403.251	339.365.543

Ekteki dipnotlar bu konsolide tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2013	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2012
Hasılat	21	154.122.472	155.068.906
Satışların Maliyeti (-)	21	(116.153.148)	(118.205.174)
BRÜT KAR		37.969.324	36.863.732
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(17.467.773)	(18.481.696)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(8.924.868)	(8.550.180)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	-	(136.122)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	10.007.631	4.913.070
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(5.004.636)	(4.181.020)
ESAS FAALİYET KARI		16.579.678	10.427.784
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar	14	5.714.777	5.310.013
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	354.200	483.531
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	-	(90.569)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		22.648.655	16.130.759
Finansman Giderleri (-)	25	(8.169.972)	(2.391.876)
VERGİ ÖNCESİ KAR		14.478.683	13.738.883
Vergi Gideri		(1.868.110)	(1.714.959)
Dönem Vergi Gideri	26	(2.454.633)	(2.218.602)
Ertelenmiş Vergi Geliri	26	586.523	503.643
DÖNEM KARI		12.610.573	12.023.924
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.902.234	2.379.889
Ana Ortaklık Payları		10.708.339	9.644.035
		12.610.573	12.023.924
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(74.064)	(14.005)
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		(15.803)	226
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları / (Kayıpları)		(58.261)	(14.231)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		96.963.470	(895.204)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		101.176.576	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)		1.495.174	(1.119.005)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri (*)		(5.708.280)	223.801
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		109.499.979	11.114.715
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		10.274.459	2.372.365
Ana Ortaklık Payları		99.225.520	8.742.350
		109.499.979	11.114.715
Pay başına kazanç	27	0,0014	0,0013

(*) 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait diğer kapsamlı gelirlere ilişkin vergi giderinin 547.317 TL tutarındaki kısmı Grup'un iştiraki olan Asil Çelik'in dönem içerisindeki maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı ve aktüeryal kazançlarından kaynaklanmaktadır. (2012: Aktüeryal kayıptan kaynaklanan 74.027 TL vergi geliri).

Ekteki dipnotlar bu konsolide tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları	Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
				Maddi Duran Varlık Yeniden Ölçüm Değerleme Kazançları / (Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları / (Kayıpları)						
1 Ocak 2012 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	-	75.736.026	-	21.394	34.440	15.520.561	30.715.797	29.569.277	230.900.659	29.051.011	259.951.670
<i>Toplam kapsamlı gelir / (gider)</i>	-	-	-	-	(895.204)	226	(6.707)	-	-	9.644.035	8.742.350	2.372.365	11.114.715
<i>Satılmaya hazır yatırımların yeniden değerlendirme artışı / (azalışı)</i>	20	-	-	-	-	-	(6.707)	-	-	-	(6.707)	(7.524)	(14.231)
<i>Yabancı para çevrim farklarındaki değişim</i>	20	-	-	-	-	226	-	-	-	-	226	-	226
<i>Aktüeryal kayıp</i>	-	-	-	-	(895.204)	-	-	-	-	-	(895.204)	-	(895.204)
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	9.644.035	9.644.035	-	2.379.889	12.023.924
<i>Transferler</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	29.569.277	(29.569.277)	-	-	-
<i>Yasal yedeklere transferler</i>	-	-	-	-	-	-	-	17.101.619	(17.101.619)	-	-	-	-
<i>Ana ortaklık dışı paylara ödenen temettü</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(590.872)	(590.872)
Yeniden düzenlenmiş													
31 Aralık 2012 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	-	75.736.026	(895.204)	21.620	27.733	32.622.180	43.183.455	9.644.035	239.643.009	30.832.504	270.475.513
Yeniden düzenlenmiş													
1 Ocak 2013 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	-	75.736.026	(895.204)	21.620	27.733	32.622.180	43.183.455	9.644.035	239.643.009	30.832.504	270.475.513
<i>Toplam kapsamlı gelir / (gider)</i>	-	-	-	87.536.634	1.024.083	(15.803)	(27.733)	-	-	10.708.339	99.225.520	10.274.459	109.499.979
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları / (azalışları)</i>	27	-	-	87.536.634	-	-	-	-	-	-	87.536.634	8.230.697	95.767.331
<i>Satılmaya hazır yatırımların yeniden değerlendirme artışı / (azalışı)</i>	20	-	-	-	-	-	(27.733)	-	-	-	(27.733)	(30.528)	(58.261)
<i>Yabancı para çevrim farklarındaki değişim</i>	20	-	-	-	-	(15.803)	-	-	-	-	(15.803)	-	(15.803)
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)</i>	-	-	-	-	1.024.083	-	-	-	-	-	1.024.083	172.056	1.196.139
<i>Net dönem karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	10.708.339	10.708.339	-	1.902.234	12.610.573
<i>Transferler</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	9.644.035	(9.644.035)	-	-	-
<i>Geri alınmış paylar (*)</i>	-	-	(704.455)	-	-	-	-	-	-	-	(704.455)	-	(704.455)
<i>Bağlı ortaklık hisse alımı (**)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	375.842	-	375.842	(684.494)	(308.652)
31 Aralık 2013 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(704.455)	163.272.660	128.879	5.817	-	32.622.180	53.203.332	10.708.339	338.539.916	40.422.469	378.962.385

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş on iki aylık dönemde 270.000 adet Şirket hissesini 704.455 TL ödeyerek satın almıştır.

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

Ekteki dipnotlar bu konsolide tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Yeniden
		1 Ocak- 31 Aralık 2013	Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2012
Vergi Öncesi Dönem Karı		14.478.683	13.738.883
Dönem Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12, 13	10.553.668	9.099.414
- Stok Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	53.180	(47.320)
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	18	1.779.541	2.152.663
- İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	18	199.909	170.019
- Prim Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	16	1.460.444	-
- Şüpheli Alacaklar Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	8	-	1.628.287
- İştirakler Değer Düşüklüğü Karşılığı / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	(260.206)	90.569
- Dava Karşılıkları / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	352.894	517.217
- Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	16	84.160	-
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar	14	(5.714.777)	(5.310.013)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(502.024)	(749.647)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		1.139.520	1.445.172
- Gerçekleşmiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler		6.215.482	28.093
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		-	50.014
- Menkul Kıymetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	24	(93.994)	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(1.748.887)	4.740.353
- Ticari Alacaklar ve İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(9.325.720)	5.333.862
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(15.483.828)	1.574.055
- Ticari Borçlar ve İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		7.131.115	(3.592.678)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(4.850.669)	(1.579.414)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.468.491	29.289.529
Ödenen Kıdem Tazminatı	18	(1.053.895)	(1.055.725)
Ödenen Dava Karşılıkları	18	(241.303)	-
Vergi Ödemeleri/ İadeleri		(1.558.603)	(4.490.627)
Şüpheli Alacak Tahsilatları	8	348.211	-
		2.962.901	23.743.177
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11, 12	(20.505.300)	(25.142.427)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	169.772	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Hisse Alımı	14	-	(3.437.625)
Bağlı Ortaklık Hisse Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışı		(474.953)	-
Menkul Kıymet Hisse Satışından Kaynaklanan Nakit Girişi		399.763	(18.269)
		(20.410.718)	(28.598.321)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(704.455)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		62.601.505	62.915.661
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(50.655.404)	(47.583.235)
Ödenen Faiz		(1.037.142)	(1.152.080)
Alınan Faiz		502.024	749.647
Diğer Finansal Yükümlülüklerdeki Artış / Azalış		49.160	(3.601.149)
Ana Ortaklık Dışı Paylara Ödenen Temettüleri		-	(590.872)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan elde edilen temettü gelirleri		-	4.012.886
		10.755.688	14.750.858
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(6.692.129)	9.895.714
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		(6.692.129)	9.895.714
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	19.638.442	9.742.728
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	4	12.946.313	19.638.442

Ekteki dipnotlar bu konsolide tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ("Parsan" veya "Şirket") 1968 yılında kurulmuştur. Parsan'ın Genel Müdürlüğü ve üretim tesisleri Kemiklidere mevki, Güzelyalı köyü P.K.3 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 Aksami Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Omtaş") birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır.

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

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

Grup'un 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 820'dir (31 Aralık 2012: 875).

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 5 Mart 2014 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TMS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

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

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

1. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra yukarıda belirtilen finansal tablo formatına uyum için kısa vadeli verilen sipariş avansları, iş avansları ve peşin ödenen gider hesaplarının konsolide finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla dönen varlıklar içerisinde yer alan 504.992 TL peşin ödenen giderler hesabına sınıflandırılmıştır.

2. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra yukarıda belirtilen finansal tablo formatına uyum için uzun vadeli verilen sipariş avansları hesabının konsolide finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla duran varlıklar içerisinde yer alan 839.487 TL peşin ödenen giderler hesabına sınıflandırılmıştır.

3. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra yukarıda belirtilen finansal tablo formatına uyum için finansal borçlar hesabının konsolide finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan 6.395.912 TL uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları hesabına sınıflandırılmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

4. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra yukarıda belirtilen finansal tablo formatına uyum için ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve personele borçlar hesaplarının konsolide finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan 1.011.547 TL çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar hesabına sınıflandırılmıştır.

5. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra yukarıda belirtilen finansal tablo formatına uyum için kısa vadeli alınan sipariş avansları hesabının konsolide finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan 351.687 TL ertelenmiş gelirler hesabına sınıflandırılmıştır.

6. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra yukarıda belirtilen finansal tablo formatına uyum için izin karşılığı, dava ve diğer borç karşılıkları hesaplarının konsolide finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan 1.363.313 TL kısa vadeli karşılıklar hesabına sınıflandırılmıştır.

7. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra yukarıda belirtilen finansal tablo formatına uyum için değer artış fonları hesabının konsolide finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla değer artış fonları içerisinde yer alan 75.736.026 TL'lik maddi duran varlık değer artış fonunu kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler hesabına sınıflandırılmıştır.

8. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra yukarıda belirtilen finansal tablo formatına uyum için değer artış fonları hesabının konsolide finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla değer artış fonları hesabında yer alan 27.733 TL'lik satılmaya hazır yatırımların değer artışı fonunu kar ve zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler hesabına sınıflandırılmıştır.

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

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

11. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra yukarıda belirtilen finansal tablo formatına uyum için vade farkı gelirleri hesaplarının konsolide finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal gelirler içerisinde yer alan 563.380 TL esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına sınıflandırılmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

12. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra yukarıda belirtilen finansal tablo formatına uyum için vade farkı giderleri hesaplarının konsolide finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal giderler içerisinde yer alan 314.044 TL esas faaliyetlerden diğer giderler hesabına sınıflandırılmıştır.

13. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra yukarıda belirtilen finansal tablo formatına uyum için faiz gelirleri hesaplarının konsolide finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal gelirler içerisinde yer alan 1.111.675 TL esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına sınıflandırılmıştır.

14. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloların ilanından sonra yukarıda belirtilen finansal tablo formatına uyum için finansman kapsamına girmeyen kur farkı gelirlerinin konsolide finansal tablolarda gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara döneme ait finansman faaliyetleri gelirleri içerisinde yer alan 2.852.882 TL esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına sınıflandırılmıştır.

15. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tablolarda ilanından sonra yukarıda belirtilen finansal tablo formatına uyum için finansman kapsamına girmeyen kur farkı giderlerinin konsolide finansal tabloların gösteriminde değişikliğe gitmiştir. Bu değişikliğe paralel olarak 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren ara döneme ait finansman faaliyetleri giderleri içerisinde yer alan 3.162.851 TL esas faaliyetlerden diğer giderler hesabına sınıflandırılmıştır.

Yapılan bu sınıflamaların gelir tablosuna etkisi bulunmamaktadır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklık ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

		Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)		
	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksanı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	Dövme çelik parça üretimi	48,12	47,13

Parsan'ın bağlı ortaklığı Omtaş'ın sermayesine iştirak oranının %48,12 (31 Aralık 2012: %47,13) olmasına karşın imtiyazlı hisseler nedeni ile yönetimde temsil ettiği oy hakkının %50'nin üzerinde olması nedeniyle Omtaş'ın faaliyetleri üzerindeki kontrol gücü dikkate alınarak bağlı ortaklık olarak konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

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

İştirak

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

		Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
	Kuruluş ve faaliyet yeri	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	Türkiye	22,31	22,26

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İştirak (devamı)

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

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

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

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Diğer iştirakler

Parsan'ın iştiraki Yazıcı Güriş Parsan Demir Çelik San. ve Tic. A.Ş.'nin sermayesine iştirak oranının %20 (31 Aralık 2012 - %20) olmasına karşın söz konusu Şirket'in gayri faal olması sebebiyle özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

(a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları etkileyen TFRS'lerde yapılan değişiklikler

TMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları etkileyen TFRS'lerde yapılan değişiklikler (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerinin Sunumu (devamı)

Diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu, standardın gerektirdiği değişikliği yansıtmak amacıyla yeniden düzenlenmiştir. Yukarıda bahsi geçen sunum ile ilgili değişiklikler haricinde, TMS 1'deki değişikliklerin uygulanmasının kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir ve toplam kapsamlı gelir üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

TMS 19'a yapılan değişiklikler tanımlanmış fayda planları ve işten çıkarma tazminatının muhasebesini değiştirmektedir. En önemli değişiklik tanımlanmış fayda yükümlülükleri ve plan varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgilidir. Değişiklikler, tanımlanmış fayda yükümlülüklerinde ve plan varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişim olduğunda bu değişikliklerin kayıtlara alınmasını gerektirmekte ve böylece TMS 19'un önceki versiyonunda izin verilen 'koridor yöntemi'ni ortadan kaldırmakta ve geçmiş hizmet maliyetlerinin kayıtlara alınmasını hızlandırmaktadır.

Değişiklikler, bilançolarda gösterilecek net emeklilik varlığı veya yükümlülüğünün plan açığı ya da fazlasının tam değerini yansıtabilmesi için, tüm aktüeryal kayıp ve kazançların anında diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Buna ek olarak, TMS 19'un bir önceki baskısında açıklanan plan varlıklarından elde edilecek tahmini getiriler ile plan varlıklarına ilişkin faiz gideri yerine tanımlanmış net fayda yükümlülüğüne ya da varlığına uygulanan indirim oranı sonucu hesaplanan 'net bir faiz' tutarı kullanılmıştır. TMS 19'a yapılan değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

Grup, TMS 19'daki söz konusu değişikliğin net etkisini hesaplamış ve 1 Ocak 2013 tarihli bilançosunda 1.556.108 TL tutarındaki vergi sonrası aktüeryal kayıp, net dönem karından tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) hesabına sınıflamıştır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un özkaynaklar toplamına bir etkisi olmamıştır.

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

TMS 1 (Değişiklikler) Finansal Tabloların Sunumu

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

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

Bu beş standardın getirdiği önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 10, 11 ve 12'de yapılan değişiklikler, bu standartların ilk kez uygulanması sırasında bazı geçiş kurallarına açıklama getirmek amacıyla Haziran 2012 tarihinde yayınlanmıştır. Bu beş standardın uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tablolarında raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri

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

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

TFRS 7'deki değişiklikler uyarınca işletmelerin uygulamada olan bir ana netleştirme sözleşmesi ya da benzer bir sözleşme kapsamındaki finansal araçlar ile ilgili netleştirme hakkı ve ilgili sözleşmelere ilişkin bilgileri (örneğin; teminat gönderme hükümleri) açıklaması gerekir. TFRS 7'deki değişikliklerin finansal tablolarda raporlanan tutarlar üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Mayıs 2012'de yayımlanan Yıllık İyileştirmeler 2009-2011 Dönemi

- TMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar*;
- TMS 32 (Değişiklikler) *Finansal Araçlar: Sunum ve Açıklama*
- TMS 34 (Değişiklikler) *Finansal Raporlama*

TMS 16 (Değişiklikler)

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TMS 32 (Değişiklikler)

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

TMS 34 (Değişiklikler)

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

TFRS Yorum 20 *Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri*

TFRS Yorum 20 *Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri*'nde yer alan açıklamalar maden üretimi sırasında oluşan yerüstü maden faaliyetleri ile ilgili atık temizleme maliyetleri (üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri) için geçerlidir. İlgili yorum uyarınca madene erişimi sağlayan bu atık temizleme faaliyetine (dekapaj) ilişkin maliyetler belirli kurallara uyulması şartıyla duran varlık olarak (dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlık) muhasebeleştirilir. Devam eden olağan işletme dekapaj faaliyetleri ile ilişkili maliyetler ise TMS 2 *Stoklar* standardı uyarınca muhasebeleştirilir. Dekapaj faaliyetleri ile ilgili varlıklar mevcut bir varlığın iyileştirilmesi ya da ilavesi olarak muhasebeleştirilir ve mevcut varlığın oluşturduğu kısmın özelliklerine bağlı olarak maddi duran ya da maddi olmayan duran varlık olarak sınıflandırılır.

TFRS Yorum 20 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarih sonrasında başlayan mali dönemlerden itibaren geçerlidir. TFRS Yorum 20'yi ilk defa uygulayan işletmeler için özel geçiş hükümleri bulunmaktadır. Ancak, sunulan en erken dönemde ya da bu tarih sonrasında oluşan üretim aşamasındaki hafriyat (dekapaj) maliyetleri için TFRS Yorum 20'de belirtilen açıklamalar uygulanmalıdır. Bu tür faaliyetler gerçekleştirilmediğinden TFRS Yorum 20'nin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

(c) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulaması benimsenmemiş 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 32 (Değişiklikler)	<i>Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi¹</i>
TFRS 10, 11, TMS 27 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Şirketleri¹</i>
TMS 36 (Değişiklikler)	<i>Finansal Olmayan Varlıklar için Geri Kazanılabilir Değer Açıklamaları¹</i>
TMS 39 (Değişiklikler)	<i>Türev Ürünlerin Yenilenmesi ve Riskten Korunma Muhasebesinin Devamlılığı¹</i>
TFRS Yorum 21	<i>Harçlar ve Vergiler¹</i>

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit akım tablosu

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

Hasılat

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

Malların satışı

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Temettü ve faiz geliri

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

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

Stoklar

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

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

Sermaye ve temettüleri

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

Maddi duran varlıklar

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

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

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

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

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

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Varlıkların değer düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullandığıdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Şerefiye

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

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

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

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

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

Borçlanma maliyetleri

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma maliyetleri (devamı)

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

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

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar (devamı)

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Ticari borçlar

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

Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle Grup'a ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olasılığı mevcutsa ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelebilecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Yabancı para cinsinden işlemler

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

Pay başına kazanç

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

Koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

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

Netleştirme/mahsup

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatları:

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

- a) Şirket, Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. hisselerinin alımından kaynaklan şerefiyeye ilişkin, 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle, ilgili nakit üreten birimin kullanımındaki değerine dayalı bir değer düşüklüğü analizi yapmış ve bu çalışma sonucunda bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını gerektirecek bir durum belirlenmemiştir.
- b) Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.
- c) Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda varsayımlarda bulunmuştur.
- d) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile Grup yönetimi tarafından belirlenmektedir.
- e) Grup, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar içinde bir şüpheli alacak karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Grup yönetimi 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda 2.030.806 TL (31 Aralık 2012: 2.379.017 TL) tutarında şüpheli ticari alacak karşılığı ayırmıştır.
- f) Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Grup yönetiminin tahminlerini dikkate alan hesaplamalar sonucunda stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğü için stokların bir kısmına karşılık ayrılarak net gerçekleştirilebilir değerine indirgenmiştir. Grup yönetimi 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda 1.944.930 TL (31 Aralık 2012: 1.891.750 TL) stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup'un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10'unu geçen iki müşteriden elde ettiği 51.438.335 TL (2012: 63.545.479 TL) tutarındaki gelir arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kasa	58.274	50.001
Bankadaki nakit	12.407.039	18.988.441
Vadesiz mevduatlar	3.116.190	1.042.557
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	9.290.849	17.945.884
Ters repo işlemlerinden alacaklar	481.000	600.000
	<u>12.946.313</u>	<u>19.638.442</u>

31 Aralık 2013 itibariyle 9.290.849 TL (31 Aralık 2012: 17.945.884 TL) tutarındaki Avro, ABD Doları ve TL cinsinden vadeli mevduatların vadesi 1 ile 90 gün arasında olup faiz oranları %2,40 - %9,50 (2012: %0,70 - %8,25) arasında değişmektedir.

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle ters repo işlemlerinden alacakların vadeleri üç aydan daha kısadır. Ters repo işlemlerinden alacakların etkin faiz oranı yıllık %10'dur (2012: %15).

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Satılmaya hazır finansal yatırımlar		
a) Borsada işlem gören hisse senetleri	-	305.769
b) Borsada işlem görmeyen	814.213	554.007
	<u>814.213</u>	<u>859.776</u>
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
a) Borsada işlem gören hisse senetleri	-	305.769

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

b) Borsada işlem görmeyen

	Hisse Oranı %	31 Aralık 2013	Hisse Oranı %	31 Aralık 2012
Gürüş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	%9,52	977.679	%9,52	977.679
Yazıcı Gürüş Parsan Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%20,00	15.605	%20,00	15.605
		<u>993.284</u>		<u>993.284</u>
Değer düşüklüğü karşılığı (-)		(179.071)		(439.277)
Toplam		<u>814.213</u>		<u>554.007</u>

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, kote edilmiş piyasa değeri olmayan ve tahmini değer aralıklarının büyük olması ve tahmini değerlere ilişkin olasılıkların güvenilir bir biçimde ölçülememesi nedeniyle gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde tahmin edilemeyen borsada işlem görmeyen satılmaya hazır hisse senedi yatırımları maliyet değerleri üzerinden, varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilmektedir.

Şirket'in iştiraki Yazıcı Gürüş Parsan Demir Çelik San. ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesine iştirak oranının %20 (31 Aralık 2012: %20) olmasına karşın, şirket gayri faal olması sebebiyle özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.

6. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal Borçlar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
a) Banka Kredileri	51.697.597	33.433.924
	<u>51.697.597</u>	<u>33.433.924</u>
a) Banka Kredileri	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli banka kredileri	14.991.347	10.576.112
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	11.105.309	6.395.912
Toplam kısa vadeli banka kredileri	<u>26.096.656</u>	<u>16.972.024</u>
Uzun vadeli banka kredileri	25.600.941	16.461.900
Toplam banka kredileri	<u>51.697.597</u>	<u>33.433.924</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

a) Banka Kredileri (devamı)

Para birimi	Etkin faiz oranı	31 Aralık 2013	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%4,48	1.446.093	-
Avro	%3,81	24.650.563	25.600.941
		<u>26.096.656</u>	<u>25.600.941</u>
31 Aralık 2012			
Para birimi	Etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%6,77	1.967.928	-
ABD Doları	%3,13	734.862	-
Avro	%5,95	14.269.234	16.461.900
		<u>16.972.024</u>	<u>16.461.900</u>

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 yıl içerisinde ödenecek	26.096.656	16.972.024
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	13.401.120	5.130.982
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	8.996.365	5.558.564
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	1.067.818	3.206.864
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	1.067.818	855.164
5 yıl ve daha uzun vadeli	1.067.820	1.710.326
	<u>51.697.597</u>	<u>33.433.924</u>

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 17.100.000 Avro ve 7.750.000 ABD Doları tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 10.100.000 Avro ve 7.750.000 ABD Doları).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Factoring borçları	52.333	3.173

Grup kısa dönem likidite ihtiyacını karşılamak amacıyla factoring yapmakta olup, alacaklarını factoringe temlik etmektedir. 31 Aralık 2013 itibarıyla factoring borçlarının vadeleri 0-3 ay aralığındadır (31 Aralık 2012: 0-3 ay).

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	33.577.948	24.058.551
Alacak senetleri	679.076	689.155
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	1.181.966	2.061.986
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.030.806)	(2.379.017)
	<u>33.408.184</u>	<u>24.430.675</u>

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	2.379.017	766.790
Dönem gideri	-	1.628.287
Konusu kalmayan karşılık	-	(16.060)
Tahsilatlar	(348.211)	-
Kapanış bakiyesi	<u>2.030.806</u>	<u>2.379.017</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	7.495.465	4.103.840
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	9.709.476	5.969.986
	<u>17.204.941</u>	<u>10.073.826</u>

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

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 28)	-	3.343.981
	<u>-</u>	<u>3.343.981</u>

b) Uzun Vadeli Diğer Alacaklar:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 28)	4.102.585	-
Verilen depozito ve teminatlar	17.161	8.472
	<u>4.119.746</u>	<u>8.472</u>

c) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Arsa alımından doğan borçlar	3.769.030	5.699.658
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 28)	-	1.628
Diğer çeşitli borçlar	116.513	32.309
	<u>3.885.543</u>	<u>5.733.595</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

d) Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Arsa alımından doğan borçlar (*)	-	3.168.953
	-	3.168.953

(*) Grup Not 12’de detaylı açıklandığı üzere 2012 yılında arsa alımları yapmıştır.

10. STOKLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	13.927.001	11.317.115
Yarı mamüller	8.153.126	8.349.336
Mamüller	11.985.767	12.561.956
Ticari mallar	23.138	119.811
Diğer stoklar	74.041	65.968
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.944.930)	(1.891.750)
	32.218.143	30.522.436

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	1.891.750	1.939.070
Dönem gideri / (iptal edilen), (net)	53.180	(47.320)
Kapanış bakiyesi	1.944.930	1.891.750

116.153.148 TL (2012: 118.205.174 TL) tutarındaki stokların maliyeti, satılan malın maliyeti hesabı içerisinde giderleştirilmiştir.

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.281.786	192.350
Gelecek aylara ait giderler	618.277	312.642
	1.900.063	504.992

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	12.595.536	828.697
Gelecek yıllara ait giderler	383.599	10.790
	<u>12.979.135</u>	<u>839.487</u>
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları	53.702	351.687
	<u>53.702</u>	<u>351.687</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşlılar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri									
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	101.010.071	3.780.612	19.233.149	174.315.559	1.375.860	8.995.347	26.953.875	19.129.945	354.794.418
Alımlar	-	49.289	4.382.653	424.865	-	784.775	4.168.225	10.501.009	20.310.816
Çıkışlar	(166.980)	-	-	(452)	-	(35.201)	-	-	(202.633)
Yeniden değerlendirme artışı	98.840.626	-	-	-	-	-	-	-	98.840.626
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	14.107.849	28.558	1.916.325	6.402.123	-	79.456	-	(22.534.311)	-
31 Aralık 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>213.791.566</u>	<u>3.858.459</u>	<u>25.532.127</u>	<u>181.142.095</u>	<u>1.375.860</u>	<u>9.824.377</u>	<u>31.122.100</u>	<u>7.096.643</u>	<u>473.743.227</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	-	(2.596.995)	(10.120.728)	(131.281.956)	(735.556)	(8.019.103)	(24.764.886)	-	(177.519.224)
Dönem gideri	-	(142.091)	(530.264)	(6.704.944)	(201.799)	(388.273)	(2.459.073)	-	(10.426.444)
Çıkışlar	-	-	-	(45)	-	32.906	-	-	32.861
31 Aralık 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(2.739.086)</u>	<u>(10.650.992)</u>	<u>(137.986.945)</u>	<u>(937.355)</u>	<u>(8.374.470)</u>	<u>(27.223.959)</u>	<u>-</u>	<u>(187.912.807)</u>
31 Aralık 2013 itibariyle net defter değeri	<u>213.791.566</u>	<u>1.119.373</u>	<u>14.881.135</u>	<u>43.155.150</u>	<u>438.505</u>	<u>1.449.907</u>	<u>3.898.141</u>	<u>7.096.643</u>	<u>285.830.420</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Malivet Değeri</u>									
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	91.049.700	3.780.612	18.230.814	162.421.623	1.082.170	8.675.306	24.660.560	11.190.139	321.090.924
Alımlar	9.960.371	-	941.723	508.059	293.690	320.041	2.293.315	19.588.379	33.905.578
Çıkışlar	-	-	-	(202.084)	-	-	-	-	(202.084)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	60.612	11.587.961	-	-	-	(11.648.573)	-
31 Aralık 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>101.010.071</u>	<u>3.780.612</u>	<u>19.233.149</u>	<u>174.315.559</u>	<u>1.375.860</u>	<u>8.995.347</u>	<u>26.953.875</u>	<u>19.129.945</u>	<u>354.794.418</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	-	(2.441.426)	(9.641.387)	(125.996.653)	(543.852)	(7.661.543)	(22.425.703)	-	(168.710.564)
Dönem gideri	-	(155.569)	(479.341)	(5.437.373)	(191.704)	(357.560)	(2.339.183)	-	(8.960.730)
Çıkışlar	-	-	-	152.070	-	-	-	-	152.070
31 Aralık 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	<u>-</u>	<u>(2.596.995)</u>	<u>(10.120.728)</u>	<u>(131.281.956)</u>	<u>(735.556)</u>	<u>(8.019.103)</u>	<u>(24.764.886)</u>	<u>-</u>	<u>(177.519.224)</u>
31 Aralık 2012 itibariyle net defter değeri	<u>101.010.071</u>	<u>1.183.617</u>	<u>9.112.421</u>	<u>43.033.603</u>	<u>640.304</u>	<u>976.244</u>	<u>2.188.989</u>	<u>19.129.945</u>	<u>177.275.194</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yöntemlere göre belirlenmiştir. Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır. 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 17.100.000 Avro ve 7.750.000 ABD Doları tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2012: 10.100.000 Avro ve 7.750.000 ABD Doları).

Grup, 2012 yılı içerisinde IV. İstanbul Makine ve İmalat Sanayicileri Organize Sanayi Bölgesi Demirciler Köyü Dilovası Gebze- Kocaeli adresinde, 120 ada 74 nolu parselde bulunan sanayi parselinin hak ve sorumluluklarını kapsayan kooperatif hissesini 7.500.000 TL bedelle satın almış ve bedelin 1.500.000 TL'sini peşin olarak ödemiştir. Kalan 6.000.000 TL'si 500.000 TL tutarında eşit taksitler halinde senetlere bölünmüş olup 31 Aralık 2013 itibarıyla peşin ödeme dâhil 7.500.000 TL tutarındaki satın alım bedelinin tamamı ödenmiştir. Grup, İstasyon Mah. Gebze- Kocaeli adresinde, 5746 ada 1 nolu parselde bulunan arsayı \$6.000.000 (12.805.800 TL) bedelle satın almış, bunun \$1.800.000 (3.841.740 TL)'lik tutarını peşin olarak ödemiş ve kalanını \$150.000 tutarında eşit taksitler halinde senetlere bölmüştür. 31 Aralık 2013 itibarıyla peşin ödeme dâhil toplam \$4.200.000 (8.964.060 TL) ödenmiş ve kalan tutar "Diğer Borçlar" hesabı içerisinde gösterilmiştir.

Amortisman ve itfa payı giderlerinin 9.385.518 TL'si (2012: 8.358.519 TL) satılan hizmet maliyetine, 5.030 TL'si (2012: 9.384 TL) pazarlama satış dağıtım giderlerine, 1.163.120 TL'si (2012: 731.510 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Aktifleştirilmiş finansman giderleri

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla sabit kıymetler üzerinde aktifleştirilmiş finansman gideri bulunmamaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	553.141	1.801.941	2.355.082
Alımlar	-	194.484	194.484
31 Aralık 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	553.141	1.996.425	2.549.566
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2013 itibariyle açılış bakiyesi	(506.042)	(1.475.579)	(1.981.621)
Dönem gideri	(25.517)	(101.707)	(127.224)
31 Aralık 2013 itibariyle kapanış bakiyesi	(531.559)	(1.577.286)	(2.108.845)
31 Aralık 2013 itibariyle net defter değeri	21.582	419.139	440.721
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	553.141	1.707.861	2.261.002
Alımlar	-	94.080	94.080
31 Aralık 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	553.141	1.801.941	2.355.082
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2012 itibariyle açılış bakiyesi	(492.282)	(1.350.655)	(1.842.937)
Dönem gideri	(13.760)	(124.924)	(138.684)
31 Aralık 2012 itibariyle kapanış bakiyesi	(506.042)	(1.475.579)	(1.981.621)
31 Aralık 2012 itibariyle net defter değeri	47.099	326.362	373.461

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

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

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

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik'in 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla bilanço ve bu tarihte sona eren döneme ait özet gelir tabloları aşağıda sunulmuştur.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönen varlıklar	277.039.800	218.055.607
Duran varlıklar	212.053.225	217.404.138
Kısa vadeli yükümlülükler	(85.288.515)	(68.935.046)
Uzun vadeli yükümlülükler	(37.175.852)	(35.254.607)
Net varlıklar	366.628.658	331.270.092
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	81.794.854	73.740.722
Şerefiye	6.215.147	6.215.147
Toplam taşınan değer	88.010.001	79.955.869
	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Hasılat	518.156.056	527.117.184
Dönem karı	25.615.317	23.854.508
İştiraklerin dönem karındaki Grup'un payı	5.714.777	5.310.013

15. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, üretim kapasitesini arttırmak amacıyla 5 Haziran 2008 tarihinde makine modernizasyonu için yapılacak 7.846.243 TL yatırım için Hazine Müsteşarlığı Teşvik Uygulama Genel Müdürlüğü'nden teşvik belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında %100 KDV istisnası ve gümrük vergisi muafiyeti bulunmakta olup 10 Kasım 2011 tarihinde kapanmıştır. Grup, 15 Mayıs 2012 tarihinde makine modernizasyonu için yapılacak 11.640.668 TL tutarındaki yatırımları için T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden yeni bir teşvik belgesi almış olup, bitiş tarihi 26 Mart 2015'tir. Grup'un makine ve teçhizatlarına cari dönemde yaptığı yatırımların ek masrafları ile birlikte 1.882.955 TL tutarındaki kısmı söz konusu teşvik kapsamındadır (31 Aralık 2012: 451,596 TL).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Prim Karşılıkları	1.460.444	-
Dava Karşılıkları	628.808	517.217
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	141.799	57.639
	<u>2.231.051</u>	<u>574.856</u>

Dava karşılıklarının ve prim karşılıklarının hareketi 2013 itibariyle aşağıdaki gibidir:

	Dava Karşılığı	Prim Karşılığı
1 Ocak 2013 itibariyle bakiye	517.217	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	352.894	1.460.444
Ödenen	(241.303)	-
31 Aralık 2013 itibariyle bakiye	<u>628.808</u>	<u>1.460.444</u>

17. TAAHHÜTLER

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

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

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

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle %0'dır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. TAAHHÜTLER (devamı)

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler (devamı)

31 Aralık 2012	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	1.532.439	1.279.618	141.827	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	37.567.320	-	7.750.000	10.100.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	39.099.759	1.279.618	7.891.827	10.100.000

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla %0'dır.

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Personele borçlar	678.763	467.259
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	686.778	544.288
	1.365.541	1.011.547

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kullanılmayan izin karşılığı	988.366	788.457
	<u>988.366</u>	<u>788.457</u>

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.254,44 TL (2012: 3.033,98 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %6,21 enflasyon ve %10,22 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,78 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2012: %2,27). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan 3.438,22 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Açılış itibariyle karşılık	6.205.883	4.360.074
Hizmet maliyeti	1.641.348	2.058.147
Faiz maliyeti	138.193	94.516
Ödenen kıdem tazminatları	(1.053.895)	(1.055.725)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(1.094.663)	748.871
Kapanış itibariyle karşılık	<u>5.836.866</u>	<u>6.205.883</u>

19. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	2.288.087	847.847
Diğer KDV	239.699	191.019
İş avansları	1.804	99.592
Personelden alacaklar	7.028	11.320
Diğer çeşitli dönen varlıklar (*)	199.694	150.768
	<u>2.736.312</u>	<u>1.300.546</u>

(*) 199.694 TL (2012: 150.768 TL) tutarındaki nakit ve nakit benzerleri Grup' un devam eden faaliyetlerinde ve yükümlülüklerini yerine getirmede kullanımı kısıtlandığı için, "Diğer Dönen Varlıklar" içerisinde ayrı olarak sınıflanmıştır. Bu bloke mevduat alınan Eximbank kredileri ile ilgilidir.

b) Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek vergi ve fonlar	563.764	455.175
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	8.412	6.674
	<u>572.176</u>	<u>461.849</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2013	%	31 Aralık 2012
Çelik Holding A.Ş.	66,7	51.459.207	66,7	51.459.207
Halka açık	29,6	22.833.715	29,6	22.833.715
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	1,6	1.223.027	1,6	1.223.027
Diğer	2,1	1.596.051	2,1	1.596.051
Nominal sermaye	100,0	77.112.000	100,0	77.112.000
Sermaye düzeltmesi farkları		2.191.164		2.191.164
Yeniden düzenlenmiş sermaye		<u>79.303.164</u>		<u>79.303.164</u>

Grup'un 31 Aralık 2013 tarihindeki sermayesi 7.711.200.000 adet hisseden oluşmaktadır (2012: 7.711.200.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 0,01 TL'dir (2012: hisse başı 0,01 TL).

b) Değer Artış Fonları

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	163.272.660	75.736.026
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme Kazançları/(Kayıpları)	-	27.733
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	128.879	(895.204)
Yabancı Para Çevrim Farkları	5.817	21.620
	<u>163.407.356</u>	<u>74.890.175</u>

Finansal varlık değer artış fonu satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinden değerlemesi sonucu ortaya çıkar. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar/zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilen bir finansal aracın değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise değer artış fonunun değer düşüklüğüne uğrayan finansal varlıkla ilişkili kısmı kar/zararda muhasebeleştirilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu:

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Dönem başındaki bakiye	75.736.026	75.736.026
Maddi duran varlık değer artışı	87.536.634	-
	<u>163.272.660</u>	<u>75.736.026</u>

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yasal yedekler	<u>32.622.180</u>	<u>32.622.180</u>

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

d) Geçmiş Yıl Kar/Zararları

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Geçmiş yıl karları	<u>53.203.332</u>	<u>43.183.455</u>

e) Yabancı para çevrim farkları

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yabancı para çevrim farkları	<u>5.817</u>	<u>21.620</u>

g) Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Grup'un bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında dönem karı 3.478.783 TL (31 Aralık 2012: 7.524.194 TL) olup kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 25.747.735 TL (31 Aralık 2012: 18.599.750 TL)'dir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. HASILAT

a) Satışlar

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Yurt içi satışlar	38.589.766	51.242.864
Yurt dışı satışlar	114.121.827	101.667.394
Diğer gelirler	3.809.835	6.398.360
Satış iadeleri (-)	(905.162)	(438.646)
Satış iskontoları (-)	(1.493.794)	(3.801.066)
	<u>154.122.472</u>	<u>155.068.906</u>

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme giderleri	60.762.275	63.745.038
Personel giderleri	17.641.162	20.754.662
Genel üretim giderleri	27.068.206	23.280.794
Amortisman giderleri	9.385.518	8.358.519
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(1.235.695)	3.378.218
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	576.189	(1.745.394)
Satılan ticari mallar maliyeti	1.955.493	433.337
	<u>116.153.148</u>	<u>118.205.174</u>

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Genel yönetim giderleri (-)	17.467.773	18.481.696
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	8.924.868	8.550.180
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	-	136.122
	<u>26.392.641</u>	<u>27.167.998</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

a) Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Personel giderleri	11.600.388	11.520.513
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	1.081.430	1.628.287
Amortisman ve itfa giderleri	1.163.120	731.510
Danışmanlık giderleri	625.967	732.697
Seyahat giderleri	461.902	434.139
Vergi resim ve harç giderleri	428.354	629.186
Sigorta giderleri	308.008	320.466
Akaryakıt giderleri	245.454	219.525
Temsil ve ağırlama giderleri	217.755	241.857
Haberleşme giderleri	158.392	133.574
Bakım onarım giderleri	137.515	409.949
Yemek giderleri	134.758	168.364
Dava karşılık giderleri	111.591	517.217
İlan ve reklam giderleri	51.947	28.236
Diğer	741.192	766.176
	<u>17.467.773</u>	<u>18.481.696</u>

b) Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
İhracat giderleri	5.335.491	4.464.121
Personel giderleri	1.298.017	1.567.909
Nakliye giderleri	1.456.167	1.405.694
İlan ve reklam giderleri	121.744	214.296
Sergi ve fuar giderleri	96.111	219.734
Seyahat giderleri	95.691	218.665
Ambalaj giderleri	87.890	129.208
Temsil ve ağırlama giderleri	34.158	63.391
Amortisman giderleri	5.030	9.384
Diğer çeşitli giderler	394.569	257.778
	<u>8.924.868</u>	<u>8.550.180</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Personel giderleri	-	134.218
Diğer	-	1.904
	-	136.122

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	8.962.519	2.852.882
Faiz geliri	502.024	1.111.675
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	66.723	563.380
Diğer gelirler	476.365	385.133
	10.007.631	4.913.070

Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	3.538.794	3.162.851
Ticari alacakların vade farkı giderleri	192.273	314.044
Bağış ve yardımlar	475.422	527.587
Diğer giderler	798.147	176.538
	5.004.636	4.181.020

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Menkul kıymet satış karları	93.994	16.183
İştirak değer düşüklüğü karşılık iptali	260.206	-
Temettü geliri	-	467.348
	<u>354.200</u>	<u>483.531</u>

Yatırım faaliyetlerinden giderler :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İştirak değer düşüklüğü karşılık gideri	-	90.569
	<u>-</u>	<u>90.569</u>

25. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2013	1 Ocak - 31 Aralık 2012
Kur farkı gideri (net)	6.522.580	806.780
Banka kredileri faiz giderleri	1.647.392	1.585.096
	<u>8.169.972</u>	<u>2.391.876</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar:</u>		
Peşin ödenen kurumlar vergisi	-	312.212
	<u>-</u>	<u>312.212</u>

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi	2.454.633	2.218.602
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(1.558.603)	(2.218.602)
	<u>896.030</u>	<u>-</u>

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Cari vergi gideri	(2.454.633)	(2.218.602)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	586.523	503.643
	<u>(1.868.110)</u>	<u>(1.714.959)</u>

Kurumlar Vergisi

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

2013 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2012: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2012: %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.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'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 TFRS'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 (2012 :%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.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi (devamı):

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Yeniden değerlendirme ve maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	13.662.939	9.031.840
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.167.373)	(1.241.175)
Stok değer düşüklüğü karşılıkları ve yeniden düzenlenmesi	(516.097)	(459.024)
Kullanılmamış izin karşılığı	(197.673)	(157.692)
Ticari alacak ve borç reeskont karşılığı	686	11.775
Dava karşılığı	(125.762)	(103.444)
	<u>11.656.720</u>	<u>7.082.280</u>

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ertelenmiş verginin hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	7.082.280	7.753.964
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(586.523)	(503.643)
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen	5.160.963	(168.041)
Kapanış bakiyesi	<u>11.656.720</u>	<u>7.082.280</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık tarihi itibarıyla gelir tablosunda gösterilen kurumlar vergisi gideri arasındaki mutabakat:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Faaliyetlerden elde edilen kar	14.478.684	13.738.883
Gelir vergisi oranı %20 (2012: %20)	2.895.736	2.747.777
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	486.412	281.679
- indirimler	(319.099)	(353.930)
- özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların (karlarındaki)/zararlarındaki paylar	(1.142.898)	(1.062.004)
- iştirakler değer düşüklüğü karşılığı	(52.041)	83.322
- doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen vergi etkisi	-	18.115
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>1.868.110</u>	<u>1.714.959</u>

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Net dönem karı	10.708.339	9.644.035
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kazanç	<u>0,0014</u>	<u>0,0013</u>

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan olan alacaklarla ilgili dönem içinde şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır. Grup'un ilişkili taraflardan olan ticari olmayan alacak ve borçları faize tabi tutulmaktadır. Kullanılan faiz oranları 31 Aralık 2013 itibarıyla TL için %8, Avro ve ABD Doları için %4'tür. (31 Aralık 2012: TL için %9, Avro ve ABD Doları için %6,5).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2013		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari
Güriş Holding A.Ş.	-	4.102.585	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	624.837	-	-
Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş.	557.129	-	-
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	-	20.256
Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	9.665.666
Diğer	-	-	23.554
	<u>1.181.966</u>	<u>4.102.585</u>	<u>9.709.476</u>

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

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) Ürün ve hizmet satışları	1 Ocak- 31 Aralık 2013		1 Ocak- 31 Aralık 2012	
	Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	1.502.417	2.243.044	
Diğer	14.066	56.110		
	<u>1.516.483</u>	<u>2.299.154</u>		

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
b) Ürün ve hizmet alımları		
Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş. (*)	60.084.792	54.204.140
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	25.915	71.700
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	14.968
Diğer	36.370	111.938
	<u>60.147.077</u>	<u>54.402.746</u>

(*) Grup'un Asil Çelik'ten olan normal ticari vadeden aldıkları hammaddelerden kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
c) Finansman gelirleri		
Güriş Holding A.Ş.	977.322	114.646
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.	14.010	15.928
Diğer	40.041	105.847
	<u>1.031.373</u>	<u>236.421</u>

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
d) Finansman giderleri		
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	-	204.049
Güriş Holding A.Ş.	87.921	-
Diğer	8.135	7.781
	<u>96.056</u>	<u>211.830</u>

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2013	1 Ocak- 31 Aralık 2012
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	<u>4.264.794</u>	<u>4.063.107</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

	31 Aralık 2013			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Bağlı Ortaklık				
Omtas Otomotiv Transmisyon Aksami San. ve Tic. A.Ş.	48,12	1.902.234	40.422.469	-

	31 Aralık 2012			
	Kontrol gücü olmayan paylar %	Kontrol gücü olmayan paylara ayrılan kar/zarar	Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	Kontrol gücü olmayan paylara ödenen temettü
Bağlı Ortaklık				
Omtas Otomotiv Transmisyon Aksami San. ve Tic. A.Ş.	47,13	2.379.889	30.832.504	590.872

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Nakit ve nakit benzerleri	11.640.254	8.887.245
Diğer dönen varlıklar	24.492.870	22.460.624
Duran varlıklar	75.236.932	58.937.756
Toplam varlıklar	111.370.056	90.285.625
Kısa vadeli finansal borçlar	1.621.802	827.190
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12.379.003	9.242.493
Uzun vadeli finansal borçlar	5.339.091	4.703.400
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	1.649.364	4.936.025
Toplam yükümlülükler	20.989.260	19.709.108
Toplam özkaynaklar	90.380.796	70.576.517

Özet gelir tablosu bilgileri:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Hasılat	53.933.081	64.181.567
Giderler	(50.266.477)	(59.680.170)
Dönem karı	3.666.604	4.501.397

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

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

Kredi riski yönetimi

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2013	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	1.181.966	32.226.218	4.101.152	1.281.786	12.407.039
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.181.966	26.777.011	4.101.152	1.281.786	12.407.039
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	5.449.207	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.030.806	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.030.806)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2012	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	2.061.986	22.368.689	3.343.981	192.350	18.988.441
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	737.007	17.644.348	3.343.981	192.350	18.988.441
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	1.324.979	4.724.341	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.379.017	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.379.017)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<u>Ticari Alacaklar</u>	
	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.997.989	3.279.937
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.374.790	1.992.126
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.076.428	777.257
Toplam vadesi geçen alacaklar	<u>5.449.207</u>	<u>6.049.320</u>

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite risk yönetimi

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

Grup'un 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, vade tarihlerine göre, indirgenmemiş ticari ve finansal borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2013

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2012

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	33.433.924	36.431.409	12.897.790	5.296.701	16.497.395	1.739.523
Ticari borçlar						
- ilişkili taraflara ticari borçlar	5.969.986	6.173.019	6.173.019	-	-	-
- diğer ticari borçlar	4.103.840	4.103.840	4.103.840	-	-	-
Diğer borçlar						
- ilişkili taraflara diğer borçlar	1.628	1.628	1.628	-	-	-
- diğer borçlar	8.868.611	8.990.888	3.375.698	2.406.510	3.208.680	-
Diğer finansal yükümlülükler	3.173	3.173	3.173	-	-	-
Toplam yükümlülük	52.381.162	55.703.957	26.555.148	7.703.211	19.706.075	1.739.523

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Piyasa riski yönetimi

a) Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

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

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Piyasa riski yönetimi (devamı)

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Piyasa riski yönetimi (devamı)

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

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	31 Aralık 2012		İsviçre Frangı
		ABD Doları	Avro	
1. Ticari Alacak	18.165.020	-	7.724.208	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	14.998.162	5.568.864	2.156.357	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	33.163.182	5.568.864	9.880.565	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	828.697	-	306.900	55.049
8. DURAN VARLIKLAR	828.697	-	306.900	55.049
9. TOPLAM VARLIKLAR	33.991.879	5.568.864	10.187.465	55.049
10. Ticari Borçlar	1.307.533	67.461	504.859	-
11. Finansal Yükümlülükler	15.007.269	412.242	6.068.974	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.417.360	3.600.000	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	22.732.162	4.079.703	6.573.833	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	16.461.900	-	7.000.000	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	16.461.900	-	7.000.000	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	39.194.062	4.079.703	13.573.833	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(5.202.183)	1.489.161	(3.386.368)	55.049
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(6.030.880)	1.489.161	(3.693.268)	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Piyasa riski yönetimi (devamı)

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

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Piyasa riski yönetimi (devamı)

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Piyasa riski yönetimi (devamı)

b) Faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Grup'un bilançosunda alım satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetleri bulunmaktadır. 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul Hisse Senedi Piyasası Endeksleri'nde %10'luk bir artış/azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla net kar/zararında 28.750 TL artış veya azalış oluşmaktadır (2013: Yoktur).

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

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, Libor ve Euribor oranlarındaki 100 baz puanlık artışın vergi öncesi kar seviyesinde etkisi aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

31 Aralık 2013

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

31 Aralık 2012

	<u>Artış</u>	<u>Vergi öncesi kara etkisi</u>
Libor	100 baz puan	(7.292)
Euribor	100 baz puan	(244.577)

Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Sabit Faizli Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	32.268.005	8.171.852
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	19.429.592	25.262.072

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Sermaye riski yönetimi

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

	<u>31 Aralık 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Toplam borçlar	96.440.866	68.890.030
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(12.946.313)	(19.638.442)
Net Borç	83.494.553	49.251.588
Toplam özkaynak	378.962.385	270.475.513
Toplam sermaye	77.112.000	77.112.000
Özkaynak/borç oranı	%22,03	%18,21

31. FİNANSAL ARAÇLAR

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 itibariyle finansal araçların sınıflaması ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2013	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	12.946.313	-	-	12.946.313	4
Ticari alacaklar	32.226.218	-	-	32.226.218	8
İlişkili taraflardan alacaklar	1.181.966	-	-	1.181.966	28
Finansal yatırımlar	-	814.213	-	814.213	5
	<u>46.354.497</u>	<u>814.213</u>	<u>-</u>	<u>47.168.710</u>	
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	51.697.597	51.697.597	6
Ticari borçlar	-	-	7.495.465	7.495.465	8
İlişkili taraflara borçlar	-	-	9.709.476	9.709.476	28
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	3.937.876	3.937.876	7
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>72.840.414</u>	<u>72.840.414</u>	

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

31 Aralık 2012	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	19.638.442	-	-	19.638.442	4
Ticari alacaklar	22.368.689	-	-	22.368.689	8
İlişkili taraflardan alacaklar	5.405.967	-	-	5.405.967	28
Finansal yatırımlar	-	859.776	-	859.776	8
	47.413.098	859.776	-	48.272.874	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	33.433.924	33.433.924	6
Ticari borçlar	-	-	4.103.840	4.103.840	8
İlişkili taraflara borçlar	-	-	5.971.614	5.971.614	28
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	3.173	3.173	7
	-	-	43.512.551	43.512.551	

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilebilir finansal araçların, rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Finansal Varlıklar / Finansal Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme teknikliği	Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012				
Hisse senetleri (alım satım amaçlı)	-	305.769		Piyasa 1 Fiyatı	-	-

32. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in Dilovası – Gebze Makina İhtisas Organize Sanayi'inde gerçekleştireceği 300.000 adet/yıl kapasiteli yeni Aks Mil hattı yatırım projesi ile ilgili olarak teknik, ticari ve mali çalışmalara başlanılmıştır.

12.500 tonluk yeni dövme pres hattının tedarikçisi ile 20.825.000 Avro tutarında tedarikçi lehine Akreditif, Dış Proje Finansmanını sağlayan Commerzbank tarafından 24 Ocak 2014 tarihi itibarıyla açılmıştır.

Akbank T.A.Ş. tarafından 5 Eylül 2006 tarihinde konulan 7.000.000 Avro tutarındaki ipotek 3 Ocak 2014 tarihinde, 30 Mart 2007 tarihinde konulan 4.650.000 ABD Doları tutarındaki ipotek 7 Ocak 2014 tarihinde, 18 Ekim 2007 tarihinde konulan 2.900.000 ABD Doları tutarındaki ipotek 5 Şubat 2014 tarihinde, 18 Ekim 2007 tarihinde konulan 200.000 ABD Doları tutarındaki ipotek ise 5 Şubat 2014 tarihinde fık edilmiştir.

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

Yoktur.