

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

31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle ve Aynı
Tarihte Sona Eren Üç
Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide
Finansal Tablolar ve Dipnotları

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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2017	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2016
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	12.745.871	3.428.647
Ticari Alacaklar	6	53.210.747	36.158.359
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	16	243.032	1.089.627
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		52.967.715	35.068.732
Stoklar	8	62.560.103	54.400.309
Peşin Ödenmiş Giderler		1.699.874	1.194.312
Diğer Dönen Varlıklar		27.976.608	28.643.282
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		158.193.203	123.824.909
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	7	1.705.431	2.236.270
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	16	1.367.636	1.897.251
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		337.795	339.019
Finansal Yatırımlar		424.399	436.762
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	9	108.686.663	105.988.685
Maddi Duran Varlıklar	10	739.675.708	732.800.952
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	1.096.496	1.107.962
Peşin Ödenmiş Giderler		4.174.744	3.230.114
Ertelenmiş Vergi Varlığı		44.806.809	40.761.227
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		900.570.250	886.561.972
TOPLAM VARLIKLAR		1.058.763.453	1.010.386.881

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)
	Dipnot	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	44.950.516	45.122.729
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	59.792.134	44.403.037
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	7.092.728	6.024.063
Ticari Borçlar	6	41.037.023	31.022.163
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	16	25.319.787	19.719.832
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		15.717.236	11.302.331
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.760.346	2.086.328
Diğer Borçlar		15.032.471	24.015.289
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	15.032.471	24.015.289
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		929.593	395.338
Ertelenmiş Gelirler		746.357	663.227
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.211.244	3.767.695
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin		2.313.052	1.931.297
- Diğer		898.192	1.836.398
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		779.365	1.315.771
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		176.331.777	158.815.640
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	352.283.357	315.597.941
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.029.410	11.609.786
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin		11.029.410	11.609.786
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		2.240.936	2.476.626
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		365.553.703	329.684.353
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye		77.112.000	77.112.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		2.191.164	2.191.164
Geri Alınmış Paylar		(5.498.535)	(4.380.708)
Kar veya Zarardan Yeniden Sınıflanmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm Kazançları		(1.148.058)	(1.208.768)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		259.107.579	259.107.579
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflanacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları		99.596	67.542
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		43.086.152	42.839.147
Geçmiş Yıllar Karları		92.647.207	96.981.015
Net Dönem Zararı		(5.627.549)	(4.086.803)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		461.969.556	468.622.168
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		54.908.417	53.264.720
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		516.877.973	521.886.888
TOPLAM KAYNAKLAR		1.058.763.453	1.010.386.881

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet

Konsolide Kar veya Zarar ve Kapsamlı Gelir Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

	Dipnot	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2017	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2016
Hasılat	14	74.889.004	57.588.054
Satışların Maliyeti (-)	14	(53.197.752)	(47.546.241)
BRÜT KAR		21.691.252	10.041.813
Genel Yönetim Giderleri (-)		(7.370.488)	(6.986.653)
Pazarlama Giderleri (-)		(4.212.722)	(5.074.967)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		4.497.559	303.590
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(677.339)	(763.131)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		13.928.262	(2.479.348)
Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımların Karlarındaki Paylar	9	2.665.924	871.896
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		669.550	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	(945.581)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)		17.263.736	(2.553.033)
Finansman Giderleri (-)		(24.706.952)	(587.792)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(7.443.216)	(3.140.825)
Vergi Geliri/Gideri		3.367.989	1.715.812
Dönem Vergi Gideri		(897.094)	(487.909)
Ertelenmiş Vergi Geliri		4.265.083	2.203.721
DÖNEM ZARARI		(4.075.227)	(1.425.013)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.552.322	381.056
Ana Ortaklık Payları		(5.627.549)	(1.806.069)
		(4.075.227)	(1.425.013)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)			
Kar Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		32.054	(19.836)
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		32.054	(19.836)
Kar Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		152.085	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm(Kayıpları)/Kazançları		190.106	-
Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(38.021)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(3.891.088)	(1.444.849)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.643.697	381.056
Ana Ortaklık Payları		(5.534.785)	(1.825.905)
		(3.891.088)	(1.444.849)
Pay Başına Kayıp	15	(0,0007)	(0,0002)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Geri Alınmış Paylar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları	Net Dönem Karı			
1 Ocak 2016 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(1.289.609)	(1.495.525)	259.107.579	4.185	42.231.161	78.619.795	18.969.206	475.449.956	50.288.299	525.738.255
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	(19.836)	-	-	(1.806.069)	(1.825.905)	381.056	(1.444.849)
Transferler	-	-	-	-	-	-	2.475.921	16.493.285	(18.969.206)	-	-	-
Geri alınmış paylar (*)	-	-	(365.173)	-	-	-	-	-	-	(365.173)	-	(365.173)
31 Mart 2016 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(1.654.782)	(1.495.525)	259.107.579	(15.651)	44.707.082	95.113.080	(1.806.069)	473.258.878	50.669.355	523.928.233
1 Ocak 2017 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(4.380.708)	(1.208.768)	259.107.579	67.542	42.839.147	96.981.015	(4.086.803)	468.622.168	53.264.720	521.886.888
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	60.710	-	32.054	-	-	(5.627.549)	(5.534.785)	1.643.697	(3.891.088)
Transferler	-	-	-	-	-	-	247.005	(4.333.808)	4.086.803	-	-	-
Geri alınmış paylar (*)	-	-	(1.117.827)	-	-	-	-	-	-	(1.117.827)	-	(1.117.827)
31 Mart 2017 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(5.498.535)	(1.148.058)	259.107.579	99.596	43.086.152	92.647.207	(5.627.549)	461.969.556	54.908.417	516.877.973

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi üç aylık dönemde 133.681 adet Şirket hissesini 1.117.827 TL ödeyerek satın almıştır (31 Mart 2016: 56.584 adet Şirket hissesini 365.173 TL ödeyerek satın almıştır).

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot	31 Mart 2017	31 Mart 2016
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi Öncesi Dönem Zararı		(7.443.216)	(3.140.825)
Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10, 11	7.696.600	4.670.811
- İştirakler Değer Düşüklüğü Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		12.363	-
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	8	850.467	315.734
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		607.477	1.554.858
- İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		381.755	473.095
- Dava Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		122.366	(456.743)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar	9	(2.665.924)	(871.896)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(37.869)	(35.692)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.420.619	374.090
- Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler		3.744.250	2.287.826
- Sabit Kıymet Satış Karı İle İlgili Düzeltmeler		-	(222)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		(9.010.261)	(182.991)
- Ticari Alacaklar ve İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		(17.052.388)	(7.356.187)
- Diğer Alacaklardaki Azalışla/(Artışla) İlgili Düzeltmeler		530.839	(4.067.845)
- Ticari Borçlar ve İlişkili Taraflara Borçlardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		10.014.860	3.027.946
- Diğer Borçlardaki Azalışla/(Artışla) İlgili Düzeltmeler		(8.982.818)	697.557
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Değişimler		(1.645.059)	1.108.561
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(20.455.939)	(1.601.923)
- Ödenen Kıdem Tazminatı		(997.747)	(601.430)
- Ödenen Prim Karşılıkları		-	(1.735.312)
- Vergi Ödemeleri		(395.338)	(398.591)
- Alman Faiz		37.869	35.692
		(21.811.155)	(4.301.564)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
- Maddi Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10, 11	(14.559.890)	(17.331.484)
- Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	222
		(14.559.890)	(17.331.262)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
- İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(1.117.827)	(365.173)
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		50.313.884	38.801.628
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.747.005)	(19.609.770)
- Ödenen Faiz		(829.448)	(2.103.774)
- Diğer Finansal Yükümlülüklerdeki Artış		1.068.665	4.776
		45.688.269	16.727.687
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ)		9.317.224	(4.905.139)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.428.647	9.570.852
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	12.745.871	4.665.713

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ("Parsan" veya "Şirket") 1968 yılında kurulmuştur. Parsan'ın Genel Müdürlüğü ve üretim tesisleri Güzelyalı Mahallesi Parsan Çıkmazı Sokak No:2/1 34903 Pendik İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf; Çelik Holding Anonim Şirketi ("Çelik Holding")'dir.

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

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

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

Grup'un 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.056'dır (31 Aralık 2016: 1.123).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanış şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II. 14.1 Numaralı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Grup, 31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlamaya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup'un 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 10 Mayıs 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır.

Geçerli ve kullanılan para birimi

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) ile muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in geçerli para birimi ve konsolide finansal tablolar için raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanış şekli (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide 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.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Konsolide finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.3 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. TFRS 9'un yeni versiyonu aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları da yeni standarda taşımaktadır. TFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Eylül 2016'da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayrıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları (devamı)

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler UMSK tarafından yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat hâlihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayımlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının ve yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFYK 22 - Yabancı Para İşlemler ve Avans Tutarları

UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihli kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFYK 22'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, değişikliğin konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları (devamı)

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar vermek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin, Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkülü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin, Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları (devamı)

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS'deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayımlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerlidir. Değişikliklerin, Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2014–2016 Dönemi

UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

UFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar”

UFRS 12’nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını UFRS 5 uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklamasının gerekli olmadığının eklenmesi.

UMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır. Grup’un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10’unu geçen iki müşterisinden elde ettiği 25.830.797 TL (2016: 18.576.739 TL) tutarındaki gelir arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

4. NAKİT VE NAKİT BEZERLERİ

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kasa	58.027	117.087
Bankadaki nakit	12.687.844	3.311.560
Vadesiz mevduatlar	9.581.362	2.036.549
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	3.106.482	1.275.011
	12.745.871	3.428.647

31 Mart 2017 itibariyle 3.106.482 TL (31 Aralık 2016: 1.275.011 TL) tutarındaki vadeli mevduatlar TL ve Avro cinsinden olup vadeli mevduatların vadesi 1 ile 2 gün arasında, faiz oranları %0,10 – %8,50 arasında değişmektedir.

5. FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Banka kredileri	457.026.007	405.123.707
Faktoring borçları	7.092.728	6.024.063
	464.118.735	411.147.770

Banka Kredileri

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli banka kredileri	44.950.516	45.122.729
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	59.792.134	44.403.037
Toplam kısa vadeli banka kredileri	104.742.650	89.525.766
Uzun vadeli banka kredileri	352.283.357	315.597.941
Toplam uzun vadeli banka kredileri	352.283.357	315.597.941
Toplam banka kredileri	457.026.007	405.123.707

31 Mart 2017

Para birimi	Etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%3,26	104.742.650	352.283.357
		104.742.650	352.283.357

31 Aralık 2016

Para birimi	Etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%3,47	89.525.766	315.597.941
		89.525.766	315.597.941

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

5. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde ödenecek	104.742.650	89.525.766
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	69.042.155	64.329.574
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	62.067.473	62.156.636
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	42.104.999	37.746.974
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	34.173.231	31.836.616
5 yıl ve daha uzun vadeli	144.895.499	119.528.141
	457.026.007	405.123.707

31 Mart 2017 tarihleri itibariyle alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 57.600.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 57.600.000 Avro).

30 Eylül 2013 tarihinde imzalanan 23.480.000 Avro tutarındaki sözleşme ile 12.800 ton dövme pres hattının finansmanı sağlanmıştır. Schuler Firması'na siparişi verilen hattın maliyeti 24.500.000 Avro olup, %85'i kredilendirilmiştir. 13 yıl vadeli olan kredinin 3 yılı anapara ödemesiz dönemi içermektedir. 2016 yılı kasım ayında anapara ve faiz ödemeli döneme geçilmiştir. Değişken maliyetli bu kredinin faiz oranı Euribor+% 1,15'tir. Herhangi bir ipotek söz konusu değildir. 31 Mart 2017 tarihi itibariyle kullanılan kısmı 20.099.699 Avro karşılığı 78.555.655 TL'dir (31 Aralık 2016: 17.649.699 Avro karşılığı 65.428.618 TL).

Dövme pres hattının inşaatı ve diğer makine ekipmanın temini için yurtiçi bankalardan Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ("TSKB") ile anlaşma sağlanmış ve 10 Aralık 2013 tarihinde 20.000.000 Avro tutarında kredi sözleşmesi imzalanmıştır. 10 yıl vadeli kredinin 3 yılı anapara ödemesiz olup, son 7 yıl 6 ayda bir anapara ve faiz ödemelidir. Değişken maliyetli bu kredinin faiz oranı Euribor+ % 5'tir. Bankanın Dilovası'ndaki arazi üzerinde 22.000.000 Avro değerinde 1. dereceden ipotegi mevcuttur. 31 Mart 2017 tarihi itibariyle kullanılan kredi 20.000.000 Avro karşılığı 78.166.000 TL'dir (31 Aralık 2016: 20.000.000 Avro karşılığı 74.198.000 TL).

Aks ve mil hattının inşaatı ve makine ekipman yatırımı, Türkiye Halk Bankası A.Ş. ("Halk Bankası") ile 3 Temmuz 2014 tarihinde imzalanan 30.000.000 Avro kredi sözleşmesiyle sağlanmıştır. Kredinin vadesi 13 yıl olup, 3 yılı anapara ödemesiz dönemi içermektedir. 3. yılın sonunda 6 ayda bir anapara ve faiz ödemeleri başlayacaktır. Maliyeti Euribor+% 4,75'tir. Parsan'ın Pendik Fabrika arazisi üzerinde 30.000.000 Avro değerinde 1. dereceden ipotegi mevcuttur. 31 Mart 2017 tarihi itibariyle kullanılan kredi 30.000.000 Avro karşılığı 117.249.000 TL'dir (31 Aralık 2016: 30.000.000 Avro karşılığı 111.297.000 TL).

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar	52.396.890	35.401.818
Alacak senetleri	1.305.862	401.951
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16)	243.032	1.089.627
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(735.037)	(735.037)
	53.210.747	36.158.359

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Alacaklar (devamı)

31 Mart tarihleri itibariyle Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Açılış bakiyesi	735.037	735.037
Dönem gideri/ konusu kalmayan karşılık	-	-
Kapanış bakiyesi	735.037	735.037

Ticari Borçlar

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	15.717.236	11.302.331
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 16)	25.319.787	19.719.832
	41.037.023	31.022.163

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 16)	1.367.636	1.897.251
Verilen depozito ve teminatlar	337.795	339.019
	1.705.431	2.236.270

Diğer Borçlar

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Yatırımlara ilişkin borçlar	15.032.471	24.015.289
	15.032.471	24.015.289

8. STOKLAR

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	26.467.216	22.964.255
Yarı mamuller	19.723.735	13.146.194
Mamuller	19.631.599	20.808.488
Diğer stoklar	348.108	241.460
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.610.555)	(2.760.088)
	62.560.103	54.400.309

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

8. STOKLAR (Devamı)

31 Mart 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
1 Ocak bakiyesi	2.760.088	2.481.243
Dönem gideri, net	850.467	315.734
31 Mart bakiyesi	3.610.555	2.796.977

9. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)			
		31 Mart 2017	31 Aralık 2016	31 Mart 2017 Oy kullanım gücü	31 Aralık 2016 Oy kullanım gücü
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	Türkiye	22,92	22,92	22,92	22,92

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik'in 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle bilanço ve bu tarihte sona eren döneme ait özet kar veya zarar tabloları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Dönen varlıklar	412.165.464	355.957.056
Duran varlıklar	539.880.191	546.099.934
Kısa vadeli yükümlülükler	(162.731.819)	(153.289.618)
Uzun vadeli yükümlülükler	(357.343.091)	(328.567.935)
Net varlıklar	431.970.745	420.199.437
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	99.007.495	96.309.517
Şerefiye	9.679.168	9.679.168
Toplam taşınan değer	108.686.663	105.988.685

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Hasılat	230.467.298	106.313.816
Dönem karı	11.631.456	3.803.636
İştiraklerin dönem karında Grup'un payı	2.665.924	871.896

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2017 tarihi itibariyle maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>Malivet Değeri</u>	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2017 itibariyle açılış bakiyesi	307.543.171	4.830.364	80.823.940	305.300.399	651.430	12.491.472	55.830.220	199.389.775	966.860.771
Alımlar (*)	-	-	22.901	862.382	-	364.615	2.383.685	10.811.540	14.445.123
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	571.236	61.018.837	42.854.198	-	172.229	-	(104.616.500)	-
31 Mart 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	307.543.171	5.401.600	141.865.678	349.016.979	651.430	13.028.316	58.213.905	105.584.815	981.305.894
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2017 itibariyle açılış bakiye	-	(2.932.171)	(13.118.171)	(161.031.650)	(636.467)	(9.503.964)	(46.837.396)	-	(234.059.819)
Dönem gideri	-	(48.224)	(693.999)	(4.305.136)	(8.871)	(237.397)	(2.276.740)	-	(7.570.367)
31 Mart 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(2.980.395)	(13.812.170)	(165.336.786)	(645.338)	(9.741.361)	(49.114.136)	-	(241.630.186)
31 Mart 2017 itibariyle net defter değeri	307.543.171	2.421.205	128.053.508	183.680.193	6.092	3.286.955	9.099.769	105.584.815	739.675.708

(*) Aktifleştirilen finansman giderlerine dair açıklama 17. sayfada yer almaktadır.

31 Mart 2017 tarihi itibariyle alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 57.600.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 57.600.000 Avro).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	307.543.171	4.338.315	24.100.934	199.276.655	710.005	12.013.998	47.217.056	253.908.772	849.108.906
Alımlar (*)	-	442.400	-	94.112	-	371.418	2.552.231	25.760.018	29.220.179
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(144.266)	-	-	(144.266)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	39.401.015	-	-	-	-	(39.401.015)	-
31 Mart 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	307.543.171	4.780.715	63.501.949	199.370.767	710.005	12.241.150	49.769.287	240.267.775	878.184.819
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(3.022.754)	(11.845.730)	(150.780.842)	(638.696)	(9.343.404)	(39.060.370)	-	(214.691.796)
Dönem gideri	-	(43.051)	(452.247)	(1.843.724)	(11.800)	(230.114)	(1.998.037)	-	(4.578.973)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	144.266	-	-	144.266
31 Mart 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(3.065.805)	(12.297.977)	(152.624.566)	(650.496)	(9.429.252)	(41.058.407)	-	(219.126.503)
31 Mart 2016 itibarıyla net defter değeri	307.543.171	1.714.910	51.203.972	46.746.201	59.509	2.811.898	8.710.880	240.267.775	659.058.316

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yöntemlere göre belirlenmiştir. Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır. 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Grup'un sahip olduğu arsalara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir.

Aktifleştirilmiş finansman giderleri

31 Mart 2017 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlara dair 10.811.540 TL alımlar içerisindeki tutarın bir bölümü, Kocaeli ili, Dilovası ilçesi Makine İhtisas Organize Sanayi Bölgesinde yapımına başlanan yeni tesis yatırımı için kullanılan kredilere dair faiz ve kur farklarından oluşmaktadır. Bu yatırıma ilişkin aktifleştirilen toplam finansman gideri 47.140.980 TL (2016: 43.532.353 TL)'dir. Bu finansman giderlerinin dağılımı; 27.251.357 TL (31 Aralık 2016: 23.642.730 TL) kredi faiz giderleri ve 19.889.623 TL (31 Aralık 2016: 19.889.623 TL) kur farkı giderleridir.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2017 tarihi itibariyle maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		Toplam
	Haklar	Varlıklar	
1 Ocak 2017 itibariyle açılış bakiyesi	893.267	3.086.183	3.979.450
Alımlar	32.173	82.594	114.767
31 Mart 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	925.440	3.168.777	4.094.217
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2017 itibariyle açılış bakiyesi	(716.952)	(2.154.536)	(2.871.488)
Dönem gideri	(30.742)	(95.491)	(126.233)
31 Mart 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	(747.694)	(2.250.027)	(2.997.721)
31 Mart 2017 itibariyle net defter değeri	177.746	918.750	1.096.496

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	831.436	2.526.137	3.357.573
Alımlar	57.335	124.827	182.162
31 Mart 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	888.771	2.650.964	3.539.735
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	(600.085)	(1.874.933)	(2.475.018)
Dönem gideri	(29.316)	(62.522)	(91.838)
31 Mart 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	(629.401)	(1.937.455)	(2.566.856)
31 Mart 2016 itibarıyla net defter değeri	259.370	713.509	972.879

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2017	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	94.950.718	1.586.196	346.706	23.566.000
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	225.118.080	-	-	57.600.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	320.068.798	1.586.196	346.706	81.166.000

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2016: %0).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler (devamı)

31 Aralık 2016	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	136.850.694	1.724.338	346.707	36.094.295
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	213.690.240	-	-	57.600.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	<u>350.540.934</u>	<u>1.724.338</u>	<u>346.707</u>	<u>93.694.295</u>

13. ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ

Geri Alınmış Paylar

Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş üç aylık ara dönemde 133.681 adet Şirket hissesini 1.117.827 TL ödeyerek satın almıştır (31 Aralık 2016: 12 aylık dönemde 385.210 adet Şirket hissesini 3.091.099 TL ödeyerek satın almıştır). TMS 32 standardına uygun olarak Grup özkaynağa dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmamaktadır. Grup geri satın aldığı kendi hisselerini özkaynaklar altında "Geri Alınmış Paylar" hesabında özkaynaktan düşerek muhasebeleştirmiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle hasılatın detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Yurt içi satışlar	14.596.797	13.215.472
Yurt dışı satışlar	59.297.947	44.492.940
Diğer gelirler	2.533.170	766.697
Satış iadeleri (-)	(50.528)	(378.925)
Satış iskontoları (-)	(1.488.382)	(508.130)
	74.889.004	57.588.054

31 Mart 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
İlk madde ve malzeme giderleri	29.256.049	20.966.651
Personel giderleri	11.831.965	12.245.956
Genel üretim giderleri	8.863.325	8.213.196
Amortisman giderleri	7.254.407	4.278.659
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(3.605.221)	3.437.193
Mamul stoklarındaki değişim	(402.773)	(1.595.414)
	53.197.752	47.546.241

15. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kayıp, net zararın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 31 Mart 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle sona eren ara hesap dönemleri için pay başına zarar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Net dönem zararı	(5.627.549)	(1.806.069)
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kayıp	(0,0007)	(0,0002)

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup, 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

	31 Mart 2017		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli ticari	Uzun vadeli ticari olmayan	Kısa vadeli ticari
Güriş Holding A.Ş. (“Güriş Holding”)	-	1.344.533	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. (“Güriş İş Makinaları”)	237.129	5.704	-
Bordo Elektrik A.Ş. (“Bordo Elektrik”)	-	-	1.163.921
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. (“Güriş İnşaat”)	-	17.399	2.744.155
Asil Çelik	-	-	21.388.087
Diğer	5.903	-	23.624
	243.032	1.367.636	25.319.787

	31 Aralık 2016		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli ticari	Uzun vadeli ticari olmayan	Kısa vadeli ticari
Güriş Holding	-	1.313.825	253
Güriş İş Makinaları	1.089.627	5.112	1.377
Bordo Elektrik	-	-	675.792
Güriş İnşaat	-	366.111	5.291.915
Asil Çelik	-	-	13.739.257
Diğer	-	212.203	11.238
	1.089.627	1.897.251	19.719.832

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
	Ürün ve hizmet satışları	
Güriş İş Makinaları	481.869	208.968
Güriş İnşaat	48.153	
Diğer	-	2.145
	530.022	211.113

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart2016
Ürün ve hizmet alımları		
Asil Çelik (*)	30.343.589	20.782.124
Bordo Elektrik (**)	3.748.776	3.306.194
Güriş İnşaat	3.023.762	39.451
Güriş Holding	169.941	150.000
Güriş İş Makinaları	7.898	8.713
Diğer	60.000	-
	37.353.966	24.286.482

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

(**) Grup Bordo Elektrik'ten enerji hizmeti tedarik etmektedir.

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart2016
Finansman gelirleri		
Güriş Holding	342.823	48.709
	342.823	48.709

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart2016
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.595.400	2.102.573
	1.595.400	2.102.573

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

17. YABANCI PARA POZİSYONU

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

31 Mart 2017	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	43.709.864	620.171	10.606.481	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	12.288.241	9.001	3.135.621	120
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	55.998.105	629.172	13.742.102	120
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	3.187.410	-	815.549	-
8. DÜRAN VARLIKLAR	3.187.410	-	815.549	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	59.185.515	629.172	14.557.651	120
10. Ticari Borçlar	2.455.521	95.269	539.589	-
11. Finansal Yükümlülükler	111.835.378	-	28.614.840	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	11.613.244	-	2.971.431	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	125.904.143	95.269	32.125.860	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	352.283.357	-	90.137.236	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	352.283.357	-	90.137.236	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	478.187.500	95.269	122.263.096	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(419.001.985)	533.903	(107.705.445)	120
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(422.189.395)	533.903	(108.520.994)	120
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

17. YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2016	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	28.403.145	1.162.955	6.552.865	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.059.229	13.617	811.474	190
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	31.462.374	1.176.572	7.364.339	190
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	5.649.807	-	1.522.900	-
8. DURAN VARLIKLAR	5.649.807	-	1.522.900	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	37.112.181	1.176.572	8.887.239	190
10. Ticari Borçlar	21.524.255	52.268	5.752.261	-
11. Finansal Yükümlülükler	89.525.766	-	24.131.585	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	111.050.021	52.268	29.883.846	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	315.597.941	-	85.069.123	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	315.597.941	-	85.069.123	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	426.647.962	52.268	114.952.969	-
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)	(389.535.781)	1.124.304	(106.065.730)	190
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(395.185.588)	1.124.304	(107.588.630)	190
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

