

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

30 Eylül 2017 Tarihi İtibariyle
ve Aynı Tarihte Sona Eren
Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide
Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER		SAYFA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO		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.....		6-28
NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-11
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	11
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BEZERLERİ	11
NOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	12-13
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	13-14
NOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	14
NOT 8	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	14
NOT 9	STOKLAR	14-15
NOT 10	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR	15
NOT 11	MADDİ DURAN VARLIKLAR	16-18
NOT 12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18-19
NOT 13	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	19-20
NOT 14	ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ	20
NOT 15	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	21
NOT 16	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	21-22
NOT 17	PAY BAŞINA KAZANÇ.....	22
NOT 18	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-23
NOT 19	GELİR VERGİLERİ	24
NOT 20	YABANCI PARA POZİSYONU.....	25-27
NOT 21	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	28
NOT 22	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	28

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Bilanço

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

	<u>Dipnot</u>	<u>Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2017</u>	<u>Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2016</u>
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	9.681.654	3.428.647
Ticari Alacaklar	6	57.665.323	36.158.359
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	18	1.315.898	1.089.627
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		56.349.425	35.068.732
Stoklar	9	68.999.043	54.400.309
Peşin Ödenmiş Giderler		1.494.557	1.194.312
Diğer Dönen Varlıklar	8	21.727.813	28.643.282
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		159.568.390	123.824.909
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	7	311.496	2.236.270
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	18	-	1.897.251
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		311.496	339.019
Finansal Yatırımlar		633.175	436.762
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	115.662.721	105.988.685
Maddi Duran Varlıklar	11	788.930.505	732.800.952
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	956.335	1.107.962
Peşin Ödenmiş Giderler		2.270.110	3.230.114
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	52.723.008	40.761.227
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		961.487.350	886.561.972
TOPLAM VARLIKLAR		1.121.055.740	1.010.386.881

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Bilanço (Devamı)

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

	Dipnot	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2017	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	48.212.600	45.122.729
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	82.485.843	44.403.037
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	63.723	6.024.063
Ticari Borçlar	6	40.522.705	31.022.163
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	18	22.383.453	19.719.832
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		18.139.252	11.302.331
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		3.253.475	2.086.328
Diğer Borçlar		7.058.746	24.015.289
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	7.058.746	24.015.289
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	673.718	395.338
Ertelenmiş Gelirler		1.908.613	663.227
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.589.314	3.767.695
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		1.963.757	1.931.297
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.625.557	1.836.398
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.109.109	1.315.771
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		188.877.846	158.815.640
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	378.971.498	315.597.941
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.377.466	11.609.786
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		11.377.466	11.609.786
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	2.701.977	2.476.626
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		393.050.941	329.684.353
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye		77.112.000	77.112.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		2.191.164	2.191.164
Geri Alınmış Paylar		(5.636.240)	(4.380.708)
Kar veya Zarardan Yeniden Sınıflanmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(1.576.821)	(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		118.413	67.542
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		43.086.152	42.839.147
Geçmiş Yıllar Karları		92.647.207	96.981.015
Net Dönem Karı/ (Zararı)		12.009.626	(4.086.803)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		479.059.080	468.622.168
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		60.067.873	53.264.720
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		539.126.953	521.886.888
TOPLAM KAYNAKLAR		1.121.055.740	1.010.386.881

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2017	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2016	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz- 30 Eylül 2016
	Not				
Hasılat	15	223.600.032	74.478.498	169.752.993	53.338.031
Satışların Maliyeti (-)	15	(155.904.193)	(52.006.106)	(135.073.671)	(40.204.840)
BRÜT KAR		67.695.839	22.472.392	34.679.322	13.133.191
Genel Yönetim Giderleri (-)		(23.408.908)	(7.708.563)	(23.748.516)	(8.960.685)
Pazarlama Giderleri (-)		(12.915.529)	(4.576.857)	(15.364.099)	(5.392.490)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	3.487.339	1.461.307	2.209.349	979.700
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(1.353.214)	(793.359)	(1.355.539)	(485.615)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		33.505.527	10.854.920	(3.579.483)	(725.899)
Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımların Karlarındaki Paylar	10	9.623.165	3.173.732	871.712	(196.045)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.338.111	764.447	-	(436.951)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-	(997.653)	(196.651)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		45.466.803	14.793.099	(3.705.424)	(1.555.546)
Finansman Giderleri (-)		(35.853.616)	(6.046.205)	(10.456.336)	(9.193.114)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		9.613.187	8.746.894	(14.161.760)	(10.748.660)
Vergi Geliri/(Gideri)		9.176.983	(3.428.158)	10.685.295	806.795
Dönem Vergi Gideri	19	(2.473.086)	(673.719)	(415.845)	(128.320)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	19	11.650.069	(2.754.439)	11.101.140	935.115
DÖNEM KARI/ (ZARARI)		18.790.170	5.318.736	(3.476.465)	(9.941.865)
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		6.780.544	1.931.971	1.124.047	(443.890)
Ana Ortaklık Payları	17	12.009.626	3.386.765	(4.600.512)	(9.497.975)
		18.790.170	5.318.736	(3.476.465)	(9.941.865)
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar Veya Zarar Olarak					
Yeniden Sınıflandırılacaklar		50.871	(49.767)	(13.197)	5.178
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		50.871	(49.767)	(13.197)	5.178
Kar Veya Zarar Olarak					
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(345.444)	(177.278)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(431.805)	(221.597)	-	-
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Geliri	19	86.361	44.319	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		18.495.597	5.091.691	(3.489.662)	(9.936.687)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		6.803.153	1.912.862	1.124.047	(443.890)
Ana Ortaklık Payları		11.692.444	3.178.829	(4.613.709)	(9.492.797)
		18.495.597	5.091.691	(3.489.662)	(9.936.687)
Pay Başına Kazanç	17	0,0016	0,0004	(0,0006)	(0,0012)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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.

	Sermaye		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		Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Düzeltilmesi Farkları		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 (zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
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	-	-	-	-	-	(13.197)	-	-	(4.600.512)	(4.613.709)	1.124.047	(3.489.662)
Transferler	-	-	-	-	-	-	607.984	18.361.222	(18.969.206)	-	-	-
Geri alınmış paylar (*)	-	-	(1.507.168)	-	-	-	-	-	-	(1.507.168)	-	(1.507.168)
30 Eylül 2016 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(2.796.777)	(1.495.525)	259.107.579	(9.012)	42.839.145	96.981.017	(4.600.512)	469.329.079	51.412.346	520.741.425
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	-	-	-	(368.053)	-	50.871	-	-	12.009.626	11.692.444	6.803.153	18.495.597
Transferler	-	-	-	-	-	-	247.005	(4.333.808)	4.086.803	-	-	-
Geri alınmış paylar (*)	-	-	(1.255.532)	-	-	-	-	-	-	(1.255.532)	-	(1.255.532)
30 Eylül 2017 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(5.636.240)	(1.576.821)	259.107.579	118.413	43.086.152	92.647.207	12.009.626	479.059.080	60.067.873	539.126.953

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksanı Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi dokuz aylık dönemde 150.289 adet Şirket hissesini 1.255.532 TL ödeyerek satın almıştır (2016: 126.870 adet Şirket hissesini 960.255 TL ödeyerek satın almıştır).

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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) 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2016
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Vergi Öncesi Dönem Karı / (Zararı)		9.613.187	(14.161.760)
Dönem Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12	22.360.653	16.510.980
- İştirakler Değer Düşüklüğü Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		(196.413)	333.624
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	9	(298.622)	993.289
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		1.632.775	4.418.696
- İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		32.460	711.757
- Dava Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		849.731	(615.113)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar	10	(9.623.165)	(871.712)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(87.591)	(122.252)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.270.759	7.381.818
- Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler		1.771.364	15.203.297
- Sabit Kıymet Satış Karı İle İlgili Düzeltmeler		(8.172)	13.068
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		(14.300.112)	(2.007.442)
- Ticari Alacaklar ve İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artışla/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		(21.506.964)	156.744
- Diğer Alacaklardaki Azalışla/(Artışla) İlgili Düzeltmeler		1.924.774	(4.535.863)
- Ticari Borçlar ve İlişkili Taraflara Borçlardaki Artışla/ (Azalışla) İlgili Düzeltmeler		9.500.542	(6.044.623)
- Diğer Borçlardaki Azalışla İlgili Düzeltmeler		(16.956.543)	(361.863)
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Değişimler		8.771.399	(4.224.777)
Faaliyetlerden (Kullanılan)/ Elde Edilen Nakit Akışları		(4.249.938)	12.777.868
- Ödenen Kıdem Tazminatı		(2.296.901)	(1.909.813)
- Ödenen Prim Karşılıkları		-	(1.735.312)
- Diğer Karşılıklara İlişkin ödemeler		-	(25.500)
- Vergi Ödemeleri	19	(2.194.706)	(400.859)
- Alınan Faiz	16	87.591	122.252
Faaliyetlerden (Kullanılan)/ Elde Edilen Nakit Akışları		(8.653.954)	8.828.636
YATIRIM FAALİYETLERİNDE KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI			
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11, 12	(20.895.915)	(66.497.530)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.718	(209.417)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(20.887.197)	(66.706.947)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
- İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(1.255.532)	(1.507.168)
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		84.080.252	118.193.209
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(27.372.003)	(48.156.662)
- Ödenen Faiz		(13.698.219)	(6.907.127)
- Diğer Finansal Yükümlülüklerdeki (Azalış)/ Artış		(5.960.340)	1.298.465
		35.794.158	62.920.717
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		6.253.007	5.042.406
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.428.647	9.570.852
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	9.681.654	14.613.258

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.078'dir (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, 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardına 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 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide bilanço, aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 8 Kasım 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

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 30 Eylül 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 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

KGK tarafından 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 ayırıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, Grup'un 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, TFRS 15'in uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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 versiyonunda aynı zamanda TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar da yeni standarda taşınmaktadır. TFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, TFRS 9'un uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 (DEVAMI)

2.2 30 Eylül 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 yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Grup, konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisyatifi

UMSK'nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, finansman faaliyetleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UMS 7'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığının, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şekline etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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 verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 2'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 (DEVAMI)

2.2 30 Eylül 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 yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS'deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayımlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. UFRS 12’deki değişiklikler 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren, diğer değişiklikler ise 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları 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 açıklanmasının gerekli olmadığına 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.

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 gayrimenkulü 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. UMS 40’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 (DEVAMI)

2.2 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları (devamı)

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

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

UFRYK 22 - Yabancı Para İşlemler ve Avans Tutarları

8 Aralık 2016'da, UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihteki kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFRYK 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 tarihteki 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. UFRYK 22'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UFRYK 22'nin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni UFRS 16 Kiralama İşlemleri Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayımlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği 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 faaliyet kiralaması 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 UFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UFRS 16'nın uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine ilişkin belirsizlikler

17 Haziran 2017'de, UMSK tarafından gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler Yorumunu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. UMS 12 "Gelir Vergileri", cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. UFRYK 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirilmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına açıklık getirmek suretiyle UMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorum yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UFRYK 23'ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 (DEVAMI)

2.2 30 Eylül 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 yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

18 Mayıs 2017'de, UMSK, UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardını yayımlamıştır. Sigorta sözleşmeleri için yayımlanan uluslararası ilk standart olan bu Standart, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. UFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen UFRS 4'ün yerini almıştır. UFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performansını karşılaştırmaları güçleşmiştir. UFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcıların hem de sigorta şirketlerinin UFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri, tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. Bu değişiklik 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 17'nin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 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 82.888.692 TL (30 Eylül 2016: 59.414.153 TL) tutarındaki gelir arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	56.678	117.087
Bankadaki nakit	9.624.976	3.311.560
Vadesiz mevduatlar	2.047.347	2.036.549
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	7.577.629	1.275.011
	9.681.654	3.428.647

30 Eylül 2017 itibarıyla 7.577.629 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 – %10,00 arasında değişmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Banka kredileri	509.669.941	405.123.707
Faktoring borçları	63.723	6.024.063
	509.733.664	411.147.770

Banka Kredileri

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli banka kredileri	48.212.600	45.122.729
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	82.485.843	44.403.037
Toplam kısa vadeli banka kredileri	130.698.443	89.525.766
Uzun vadeli banka kredileri	378.971.498	315.597.941
Toplam uzun vadeli banka kredileri	378.971.498	315.597.941
Toplam banka kredileri	509.669.941	405.123.707

Para birimi	Etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı	30 Eylül 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%3,48	130.698.443	378.971.498
		130.698.443	378.971.498

Para birimi	Etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2016	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%3,47	89.525.766	315.597.941
		89.525.766	315.597.941

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde ödenecek	130.698.443	89.525.766
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	87.810.843	64.329.574
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	63.416.885	62.156.636
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	43.325.688	37.746.974
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	41.016.941	31.836.616
5 yıl ve daha uzun vadeli	143.401.141	119.528.141
	509.669.941	405.123.707

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 (DEVAMI)

30 Eylül 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. 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle kullanılan kısmı 19.041.820 Avro karşılığı 79.830.928 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. 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle kullanılan kredi 18.666.666 Avro karşılığı 78.258.133 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 33.000.000 Avro değerinde 1. dereceden ipotegi mevcuttur. 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle kullanılan kredi 30.000.000 Avro karşılığı 125.772.000 TL'dir (31 Aralık 2016: 30.000.000 Avro karşılığı 111.297.000 TL).

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari alacaklar	56.214.861	35.401.818
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 18)	1.315.898	1.089.627
Alacak senetleri	869.601	401.951
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(735.037)	(735.037)
	57.665.323	36.158.359

30 Eylül tarihleri itibariyle Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Açılış bakiyesi	735.037	735.037
Dönem gideri	-	-
Kapanış bakiyesi	735.037	735.037

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 (DEVAMI)

Ticari Borçlar

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ticari borçlar	18.139.252	11.302.331
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 18)	22.383.453	19.719.832
	40.522.705	31.022.163

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Diğer alacaklar	243.989	293.989
Verilen depozito ve teminatlar	67.507	45.030
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 18)	-	1.897.251
	311.496	2.236.270

Diğer Borçlar

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yatırımlara ilişkin borçlar	7.058.746	24.015.289
	7.058.746	24.015.289

8. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Devreden KDV	14.496.053	24.964.710
İade edilecek KDV	6.222.528	2.290.152
Diğer	1.009.232	1.388.420
	21.727.813	28.643.282

9. STOKLAR

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzeme	24.481.915	22.964.255
Yarı mamuller	25.150.194	13.146.194
Mamuller	21.025.555	20.808.488
Diğer stoklar	802.845	241.460
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.461.466)	(2.760.088)
	68.999.043	54.400.309

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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.

9. STOKLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
1 Ocak bakiyesi	2.760.088	2.481.243
Dönem (geliri) /gideri, net	(298.622)	993.289
30 Eylül bakiyesi	2.461.466	3.474.532

10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

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

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)			
		30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 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 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle bilanço ve bu tarihte sona eren döneme ait özet kar veya zarar tabloları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönen varlıklar	506.785.998	355.957.056
Duran varlıklar	532.991.338	546.099.934
Kısa vadeli yükümlülükler	(224.530.305)	(153.289.618)
Uzun vadeli yükümlülükler	(352.839.672)	(328.567.935)
Net varlıklar	462.407.359	420.199.437
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	105.983.553	96.309.517
Şerefiye	9.679.168	9.679.168
Toplam taşınan değer	115.662.721	105.988.685
	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Hasılat	781.636.694	405.733.520
Dönem karı	41.985.966	3.803.281
İştiraklerin dönem karında Grup'un payı	9.623.165	871.712

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Malivet 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 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	-	-	-	690.998	-	1.109.871	272.582	76.121.864	78.195.315
Çıkışlar	-	-	-	(33.455)	-	(68.830)	-	-	(102.285)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	888.540	90.089877	10.578.242	-	179.126	9.216.968	(110.952.753)	-
30 Eylül 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	307.543.171	5.718.904	170.913.817	316.536.184	651.430	13.711.639	65.319.770	164.558.886	1.044.953.801
Birikmiş Amortismanlar									
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	-	(163.843)	(2.641.395)	(11.356.751)	(14.862)	(718.137)	(7.170.228)	-	(22.065.216)
Çıkışlar	-	-	-	33.455	-	68.284	-	-	101.739
30 Eylül 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(3.096.014)	(15.759.566)	(172.354.946)	(651.329)	(10.153.817)	(54.007.624)	-	(256.023.296)
30 Eylül 2017 itibariyle net defter değeri	307.543.171	2.622.890	155.154.251	144.181.238	101	3.557.822	11.312.146	164.558.886	788.930.505

Aktifleştirilen finansman giderlerine dair açıklama 18. sayfada yer almaktadır.

30 Eylül 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
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Malivet 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 itibariyle açılış bakiyesi	307.543.171	4.338.315	24.100.934	199.276.655	710.005	12.013.998	47.217.056	253.908.772	849.108.906
Alımlar	-	375.826	101.114	-	-	1.008.202	-	81.580.891	83.066.033
Çıkışlar	-	-	-	(106.922)	(58.575)	(157.373)	-	-	(322.870)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	116.223	44.297.538	73.040.280	-	188.380	6.653.824	(124.296.245)	-
30 Eylül 2016 itibariyle kapanış bakiyesi	307.543.171	4.830.364	68.499.586	272.210.013	651.430	13.053.207	53.870.880	211.193.418	931.852.069
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2016 itibariyle açılış bakiye	-	(3.022.754)	(11.845.230)	(150.780.842)	(638.696)	(9.343.404)	(39.060.370)	-	(214.691.296)
Dönem gideri	-	(133.015)	(1.310.548)	(7.726.690)	(26.585)	(593.255)	(6.439.532)	-	(16.229.625)
Çıkışlar	-	-	281.744	54.301	38.046	145.228	-	-	519.319
30 Eylül 2016 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(3.155.769)	(12.874.034)	(158.453.231)	(627.235)	(9.791.431)	(45.499.902)	-	(230.401.602)
30 Eylül 2016 itibariyle net defter değeri	307.543.171	1.674.595	55.625.552	113.756.782	24.195	3.261.776	8.370.978	211.193.418	701.450.467

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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 DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

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

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yöntemlere göre belirlenmiştir. Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır. 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir.

Aktifleştirilmiş finansman giderleri

30 Eylül 2017 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlara dair 76.121.864 TL tutarındaki alımlar içerisindeki 57.443.210 TL'lik kısmı Kocaeli ili, Dilovası ilçesi Makine İhtisas Organize Sanayi Bölgesinde yapımına başlanan yeni tesis yatırımı için kullanılan kredilere dair faiz ve kur farklarından oluşmaktadır. Bu tutarın dağılımı; 46.015.750 TL (30 Eylül 2016: 12.585.418) kredi kur farkı gideri ve 11.427.460 TL (30 Eylül 2016: 4.280.544) kredi faiz gideridir. Bu yatırıma ilişkin aktifleştirilen toplam finansman gideri 70.959.666 TL (2016: 43.532.353 TL)'dir.

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2017 itibariyle açılış bakiyesi	893.267	3.086.183	3.979.450
Alımlar	44.868	98.942	143.810
30 Eylül 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	938.135	3.185.125	4.123.260
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2017 itibariyle açılış bakiyesi	(716.952)	(2.154.536)	(2.871.488)
Dönem gideri	(94.430)	(201.007)	(295.437)
30 Eylül 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	(811.382)	(2.355.543)	(3.166.925)
30 Eylül 2017 itibariyle net defter değeri	126.753	829.582	956.335

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Diğer Maddi		Toplam
	Haklar	Olmayan Duran Varlıklar	
1 Ocak 2016 itibariyle açılış bakiyesi	831.436	2.526.137	3.357.573
Alımlar	61.830	235.629	297.459
30 Eylül 2016 itibariyle kapanış bakiyesi	893.266	2.761.766	3.655.032
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2016 itibariyle açılış bakiyesi	(600.685)	(1.874.933)	(2.475.618)
Dönem gideri	(86.267)	(195.088)	(281.355)
30 Eylül 2016 itibariyle kapanış bakiyesi	(686.952)	(2.070.021)	(2.756.973)
30 Eylül 2016 itibariyle net defter değeri	206.314	691.745	898.059

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

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

30 Eylül 2017	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	142.490.305	9.920.997	660.927	31.061.356
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	241.482.240	-	-	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 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	383.972.545	9.920.997	660.927	88.661.356

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle %0'dır (31 Aralık 2016: %0).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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.

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

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				
-Teminat	136.850.694	1.724.338	346.707	36.094.295
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	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 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	350.540.934	1.724.338	346.707	93.694.295

14. ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ

Geri Alınmış Paylar

Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş dokuz aylık dönemde 150.289 adet Şirket hissesini 1.255.532 TL ödeyerek satın almıştır (2016: 126.870 adet Şirket hissesini 960.255 TL ödeyerek satın almıştır). TMS 32 standardına uygun olarak Grup özkaynağa dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmamaktadır. Grup geri satın aldığı kendi hisselerini özkaynaklar altında "Geri Alınmış Paylar" hesabında özkaynaktan düşerek muhasebeleştirmiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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.

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde hasılatın detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Yurt içi satışlar	47.021.268	15.459.810	33.947.763	8.082.470
Yurt dışı satışlar	173.482.065	57.398.545	137.428.268	45.210.915
Diğer gelirler	6.714.887	2.168.205	2.656.588	851.964
Satış iadeleri (-)	(321.928)	(133.362)	(525.024)	(67.813)
Satış iskontoları (-)	(3.296.260)	(414.700)	(3.754.602)	(739.505)
	223.600.032	74.478.498	169.752.993	53.338.031

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
İlk madde ve malzeme giderleri	85.203.435	28.097.096	61.669.999	21.018.436
Personel giderleri	36.973.150	13.968.746	32.365.760	9.270.966
Genel üretim giderleri	24.929.661	8.133.914	22.876.951	7.112.573
Amortisman giderleri	21.019.014	5.891.375	14.193.236	4.281.137
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(12.004.000)	(3.803.629)	1.687.339	(653.083)
Mamul stoklarındaki değişim	(217.067)	(281.396)	2.280.386	(825.189)
	155.904.193	52.006.106	135.073.671	40.204.840

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri, net	2.591.315	1.259.769	1.208.751	1.091.553
Faiz geliri	87.591	60.240	122.252	36.520
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	27.946	-	92.117	(250.388)
Diğer gelirler	780.487	141.298	786.229	102.015
	3.487.339	1.461.307	2.209.349	979.700

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Reeskont gideri, net	379.001	297.224	224.196	195.136
Bağış ve yardımlar	331.488	20.300	482.070	102.548
Diğer giderler	642.725	475.835	649.273	187.931
	1.353.214	793.359	1.355.539	485.615

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kayıp, net zararın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 30 Eylül 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle sona eren ara hesap dönemleri için pay başına zarar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Net dönem karı/ (zararı)	12.009.626	3.386.765	(4.600.512)	(9.497.975)
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kayıp	0,0016	0,0004	(0,0006)	(0,0012)

18. 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.

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

	30 Eylül 2017	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli ticari	Kısa vadeli ticari
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")	630.296	594
Güriş Holding A.Ş. ("Güriş Holding")	532.711	-
Asil Çelik	150.693	20.961.844
Bordo Elektrik A.Ş. ("Bordo Elektrik")	-	1.177.054
Diğer	2.198	243.961
	1.315.898	22.383.453

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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.

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar (devamı)

	31 Aralık 2016		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli ticari	Uzun vadeli ticari olmayan	Kısa vadeli ticari
Güriş İş Makinaları	1.089.627	5.112	1.377
Güriş Holding	-	1.313.825	253
Bordo Elektrik	-	-	675.792
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. ("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

Ürün ve hizmet satışları	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
	Güriş İş Makinaları	1.441.125
Güriş İnşaat	-	158.192
Diğer	48.579	6.435
	1.489.704	645.122

Ürün ve hizmet alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
	Asil Çelik (*)	90.472.186
Bordo Elektrik (**)	9.990.469	9.769.598
Güriş İnşaat	4.915.968	11.770.769
Güriş Holding	469.941	450.000
Güriş İş Makinaları	24.994	28.437
Diğer	228.079	180.816
	106.101.637	83.845.338

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

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

Finansman gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
	Güriş Holding	19.824
	19.824	203.331

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
		4.542.100
	4.542.100	4.210.535

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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.

19. GELİR VERGİLERİ

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönem kurumlar vergisi	2.473.086	1.307.140
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(1.799.368)	(911.802)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	673.718	395.338

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlere ait ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	38.284.601	(6.597.562)
Diğer kapsamlı gelirin ertelenmiş vergisi	86.361	-
Ertelenmiş vergi geliri	11.650.069	11.101.140
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	50.021.031	4.503.578

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Cari dönem vergi gideri	(2.473.086)	(673.719)	(415.845)	(128.320)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	11.650.069	(2.754.439)	11.101.140	935.115
	9.176.983	(3.428.158)	10.685.295	806.795

Diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan vergi geliri

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Temmuz- 30 Eylül 2016
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ertelenmiş vergi geliri etkisi	86.361	44.319	-	-
Diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan ertelenmiş vergi geliri	86.361	44.319	-	-

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yatırım teşvikleri	59.742.517	48.378.276
Karşılıklar	2.884.686	2.863.382
Stoklar	492.293	552.018
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(14.308.112)	(15.229.507)
Diğer	1.209.647	1.720.432
	50.021.031	38.284.601

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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.

20. 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:

30 Eylül 2017	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	46.340.856	1.256.884	9.988.617
2a. Parasal Finansal Varlıklar	7.462.849	22.655	1.760.895
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	53.803.705	1.279.539	11.749.512
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	565.974	-	135.000
8. DURAN VARLIKLAR	565.974	-	135.000
9. TOPLAM VARLIKLAR	54.369.679	1.279.539	11.884.512
10. Ticari Borçlar	631.193	20.956	132.801
11. Finansal Yükümlülükler	130.762.166	-	31.190.289
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.509.507	95.200	1.472.032
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	137.902.866	116.156	32.795.122
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	378.971.498	-	90.394.881
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	378.971.498	-	90.394.881
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	516.874.364	116.156	123.190.003
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)	(462.504.685)	1.163.383	(111.305.491)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(462.504.685)	1.163.383	(111.305.491)
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

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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.

20. YABANCI PARA POZİSYONU (DEVAMI)

31 Aralık 2016	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	28.403.145	1.162.955	6.552.865
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.059.229	13.617	811.474
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	31.462.374	1.176.572	7.364.339
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
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)
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)
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

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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.

20. YABANCI PARA POZİSYONU (DEVAMI)

Kur Riskine Duyarlılık

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlin 'indeki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</i>		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	413.245	(413.245)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	413.245	(413.245)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(46.663.714)	46.663.714
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(46.663.714)	46.663.714
TOPLAM (3 + 6)	(46.250.469)	46.250.469
	31 Aralık 2016	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</i>		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	395.665	(395.665)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	395.665	(395.665)
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(39.349.325)	39.349.325
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(39.349.325)	39.349.325
TOPLAM (3 + 6)	(38.953.660)	38.953.660

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz 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.

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıflaması ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Eylül 2017					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	9.681.654	-	-	9.681.654	4
Ticari alacaklar	56.349.425	-	-	56.349.425	6
Diğer alacaklar	311.496	-	-	311.496	7
İlişkili taraflardan alacaklar	1.315.898	-	-	1.315.898	18
Finansal yatırımlar	-	633.175	-	633.175	
	67.658.473	633.175	-	68.291.648	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	509.669.941	509.669.941	5
Ticari borçlar	-	-	18.139.252	18.139.252	6
Diğer borçlar	-	-	7.058.746	7.058.746	7
İlişkili taraflara borçlar	-	-	22.383.453	22.383.453	18
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	63.723	63.723	5
	-	-	557.315.115	557.315.115	
31 Aralık 2016					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	3.428.647	-	-	3.428.647	4
Ticari alacaklar	35.068.732	-	-	35.068.732	6
Diğer alacaklar	339.019	-	-	339.019	7
İlişkili taraflardan alacaklar	2.986.878	-	-	2.986.878	18
Finansal yatırımlar	-	436.762	-	436.762	
	41.823.276	436.762	-	42.260.038	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	405.123.707	405.123.707	5
Ticari borçlar	-	-	11.302.331	11.302.331	6
Diğer borçlar	-	-	24.015.289	24.015.289	7
İlişkili taraflara borçlar	-	-	19.719.832	19.719.832	18
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	6.024.063	6.024.063	5
	-	-	466.185.222	466.185.222	

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

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.