

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

1 OCAK – 31 MART 2016  
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

| <b>İÇİNDEKİLER</b>   | <b>SAYFA</b> |
|--|--------------|
| <b>ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO.....</b>   | <b>1-2</b>   |
| <b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b> | <b>3</b>     |
| <b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>                     | <b>4</b>     |
| <b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>                              | <b>5</b>     |
| <b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b> | <b>6-28</b>  |
| NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....                        | 6            |
| NOT 2 ÖZET KONSOLİDE 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           |
| NOT 7 DİĞER BORÇLAR .....  | 14           |
| NOT 8 STOKLAR .....  | 14           |
| NOT 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR .....                       | 14-15        |
| NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....   | 16-18        |
| NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....                                  | 18-19        |
| NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....                  | 19-20        |
| NOT 13 ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ.....                                    | 20           |
| NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....                                 | 21           |
| NOT 15 PAY BAŞINA KAZANÇ .....   | 22           |
| NOT 16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....                                   | 22-24        |
| NOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU .....  | 25-27        |
| NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....  | 28           |
| NOT 19 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                          | 28           |

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

## 31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

|  |            | <b>Cari Dönem</b><br><i>(Sınırlı</i><br><i>Denetimden</i><br><i>Geçmemiş)</i><br><b>31 Mart</b> | <b>Geçmiş Dönem</b><br><i>(Bağımsız</i><br><i>Denetimden</i><br><i>Geçmiş)</i><br><b>31 Aralık</b> |
|--|------------|---|--|
|  | <b>Not</b> | <b>2016</b>   | <b>2015</b>  |
| <b>VARLIKLAR</b>                                     |            |   |  |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                               |            |   |  |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                            | 4          | 4.665.713   | 9.570.852  |
| Ticari Alacaklar                                     | 6          | 45.349.852  | 37.993.665   |
| <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>         | 16         | 217.943   | 44.869   |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i> |            | 45.131.909  | 37.948.796   |
| Stoklar  | 8          | 45.057.328  | 45.190.071   |
| Peşin Ödenmiş Giderler                               |            | 1.522.388   | 982.494  |
| Diğer Dönen Varlıklar                                |            | 22.705.498  | 19.009.641   |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>                        |            | <b>119.300.779</b>  | <b>112.746.723</b>   |
| <b>Duran Varlıklar</b>                               |            |   |  |
| Diğer Alacaklar                                      |            | 3.090.596   | 2.993.509  |
| <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>          | 16         | 2.676.448   | 2.800.930  |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>  |            | 414.148   | 192.579  |
| Finansal Yatırımlar                                  |            | 909.329   | 909.329  |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar            | 9          | 112.377.787   | 111.525.727  |
| Maddi Duran Varlıklar                                | 10         | 659.058.316   | 634.417.610  |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                        | 11         | 972.879   | 881.955  |
| Peşin Ödenmiş Giderler                               |            | 6.132.668   | 17.264.135   |
| <b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>                        |            | <b>782.541.575</b>  | <b>767.992.265</b>   |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                              |            | <b>901.842.354</b>  | <b>880.738.988</b>   |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

## 31 MART 2016 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO

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

|   |            | <b>Cari Dönem<br/>(Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş)<br/>31 Mart<br/>2016</b> | <b>Geçmiş Dönem<br/>(Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş)<br/>31 Aralık<br/>2015</b> |
|---|------------|--|---|
|   | <b>Not</b> |  |   |
| <b>KAYNAKLAR</b>  |            |  |   |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                      |            |  |   |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar  | 5          | 31.933.582   | 31.971.595  |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                      | 5          | 18.473.491   | 18.192.644  |
| Diğer Finansal Yükümlülükler  |            | 51.101   | 46.326  |
| Ticari Borçlar  | 6          | 37.890.669   | 34.862.722  |
| <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>                              | 16         | 7.460.570  | 9.137.046   |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>                      |            | 30.430.099   | 25.725.676  |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                      |            | 3.543.876  | 2.179.966   |
| Diğer Borçlar   |            | 14.110.294   | 14.614.152  |
| <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>                       | 7          | 14.110.294   | 14.614.152  |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü  |            | 487.552  | 398.591   |
| Ertelenmiş Gelirler   |            | 648.409  | 44.039  |
| Kısa Vadeli Karşılıklar   |            | 3.542.798  | 4.722.897   |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i> |            | 2.076.564  | 1.603.469   |
| <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>                                  |            | 1.466.234  | 3.119.428   |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                       |            | 994.146  | 1.716.155   |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                               |            | <b>111.675.918</b>   | <b>108.749.087</b>  |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                      |            |  |   |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar  | 5          | 250.875.506  | 229.638.656   |
| Uzun Vadeli Karşılıklar   |            | 10.966.588   | 10.013.160  |
| <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i> |            | 10.966.588   | 10.013.160  |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü  |            | 4.396.109  | 6.599.830   |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                               |            | <b>266.238.203</b>   | <b>246.251.646</b>  |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>  |            |  |   |
| Ödenmiş Sermaye   |            | 77.112.000   | 77.112.000  |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları   |            | 2.191.164  | 2.191.164   |
| Geri Alınmış Paylar   |            | (1.654.782)  | (1.289.609)   |
| Kar veya Zarardan Yeniden Sınıflanmayacak                             |            |  |   |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler                        |            |  |   |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden                                    |            |  |   |
| Ölçüm Kazançları  |            | (1.495.525)  | (1.495.525)   |
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları                        |            | 259.107.579  | 259.107.579   |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflanacak                            |            |  |   |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler                        |            |  |   |
| Yabancı Para Çevrim Farkları  |            | (15.651)   | 4.185   |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                   |            | 44.707.082   | 42.231.161  |
| Geçmiş Yıllar Karları   |            | 95.113.080   | 78.619.795  |
| Net Dönem (Zararı)/Karı   |            | (1.806.069)  | 18.969.206  |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                  |            | <b>473.258.878</b>   | <b>475.449.956</b>  |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar   |            | 50.669.355   | 50.288.299  |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>   |            | <b>523.928.233</b>   | <b>525.738.255</b>  |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>   |            | <b>901.842.354</b>   | <b>880.738.988</b>  |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

## 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

|   |    | Cari Dönem<br>(Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş)<br>1 Ocak-<br>31 Mart 2016 | Geçmiş Dönem<br>(Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş)<br>1 Ocak-<br>31 Mart 2015 |
|---|----|--|--|
| Hasılat   | 14 | 57.588.054   | 52.985.516   |
| Satışların Maliyeti (-)   | 14 | (47.546.241)   | (42.582.876)   |
| <b>BRÜT KAR</b>   |    | <b>10.041.813</b>  | <b>10.402.640</b>  |
| Genel Yönetim Giderleri (-)   |    | (6.986.653)  | (6.363.200)  |
| Pazarlama Giderleri (-)   |    | (5.074.967)  | (3.141.772)  |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                      |    | 303.590  | 963.825  |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                  |    | (763.131)  | (594.895)  |
| <b>ESAS FAALİYET (ZARARI)/ KARI</b>                                     |    | <b>(2.479.348)</b>   | <b>1.266.598</b>   |
| Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımların Karlarındaki Paylar | 9  | 871.896  | 989.668  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                       |    | -  | 2.075.148  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler                                       |    | (945.581)  | -  |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET (ZARARI)/KARI</b>                   |    | <b>(2.553.033)</b>   | <b>4.331.414</b>   |
| Finansman Giderleri (-)   |    | (587.792)  | (2.232.328)  |
| <b>VERGİ ÖNCESİ (ZARAR)/KAR</b>   |    | <b>(3.140.825)</b>   | <b>2.099.086</b>   |
| <b>Vergi Geliri/(Gideri)</b>  |    | <b>1.715.812</b>   | <b>(461.792)</b>   |
| Dönem Vergi Gideri  |    | (487.909)  | (590.744)  |
| Ertelenmiş Vergi Geliri   |    | 2.203.721  | 128.952  |
| <b>DÖNEM (ZARARI)/ KARI</b>   |    | <b>(1.425.013)</b>   | <b>1.637.294</b>   |
| <b>Dönem (Zararının)/Karının Dağılımı</b>                               |    |  |  |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar   |    | 381.056  | 446.652  |
| Ana Ortaklık Payları  |    | (1.806.069)  | 1.190.642  |
|   |    | <b>(1.425.013)</b>   | <b>1.637.294</b>   |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GİDER</b>   |    |  |  |
| <b>Kar Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>               |    | <b>(19.836)</b>  | <b>(1.455)</b>   |
| Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim                               |    | (19.836)   | (1.455)  |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) /GELİR</b>                                   |    | <b>(1.444.849)</b>   | <b>1.635.839</b>   |
| <b>Toplam Kapsamlı (Giderin)/ Gelirin Dağılımı</b>                      |    |  |  |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar   |    | 381.056  | 446.652  |
| Ana Ortaklık Payları  |    | (1.825.905)  | 1.189.187  |
|   |    | <b>(1.444.849)</b>   | <b>1.635.839</b>   |
| Pay Başına (Kayıp)/ Kazanç  | 15 | (0,0002)   | 0,0002   |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

## 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

|   | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |                             |                     |   | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |                              | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıl Karları | Net Dönem Karı/(Zararı) | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam             |
|---|--|-----------------------------|---------------------|---|---|------------------------------|-------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
|   | Ödenmiş Sermaye  | Sermaye Düzeltmesi Farkları | Geri Alınmış Paylar | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) | Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları                                      | Yabancı Para Çevrim Farkları |                                     |                    |                         |                               |                             |                    |
| <b>1 Ocak 2015 itibariyle bakiye</b>      | <b>77.112.000</b>  | <b>2.191.164</b>            | <b>(976.849)</b>    | <b>(292.252)</b>  | <b>163.420.597</b>  | <b>(101)</b>                 | <b>39.755.240</b>                   | <b>55.950.680</b>  | <b>25.145.036</b>       | <b>362.305.515</b>            | <b>41.247.333</b>           | <b>403.552.848</b> |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider)           | -  | -                           | -                   | -   | -   | (1.455)                      | -                                   | -                  | 1.190.642               | <b>1.189.187</b>              | 446.652                     | 1.635.839          |
| Yabancı para çevrim farklarındaki değişim | -  | -                           | -                   | -   | -   | (1.455)                      | -                                   | -                  | -                       | <b>(1.455)</b>                | -                           | (1.455)            |
| Net dönem karı                            | -  | -                           | -                   | -   | -   | -                            | -                                   | -                  | 1.190.642               | <b>1.190.642</b>              | 446.652                     | 1.637.294          |
| Transferler                               | -  | -                           | -                   | -   | -   | -                            | 3.205.403                           | 21.939.633         | (25.145.036)            | -                             | -                           | -                  |
| Geri alınmış paylar (*)                   | -  | -                           | (277.166)           | -   | -   | -                            | -                                   | -                  | -                       | <b>(277.166)</b>              | -                           | (277.166)          |
| <b>31 Mart 2015 itibariyle bakiye</b>     | <b>77.112.000</b>  | <b>2.191.164</b>            | <b>(1.254.015)</b>  | <b>(292.252)</b>  | <b>163.420.597</b>  | <b>(1.556)</b>               | <b>42.960.643</b>                   | <b>77.890.313</b>  | <b>1.190.642</b>        | <b>363.217.536</b>            | <b>41.693.985</b>           | <b>404.911.521</b> |
| <b>1 Ocak 2016 itibariyle bakiye</b>      | <b>77.112.000</b>  | <b>2.191.164</b>            | <b>(1.289.609)</b>  | <b>(1.495.525)</b>  | <b>259.107.579</b>  | <b>4.185</b>                 | <b>42.231.161</b>                   | <b>78.619.795</b>  | <b>18.969.206</b>       | <b>475.449.956</b>            | <b>50.288.299</b>           | <b>525.738.255</b> |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider)           | -  | -                           | -                   | -   | -   | (19.836)                     | -                                   | -                  | (1.806.069)             | <b>(1.825.905)</b>            | 381.056                     | (1.444.849)        |
| Yabancı para çevrim farklarındaki değişim | -  | -                           | -                   | -   | -   | (19.836)                     | -                                   | -                  | -                       | <b>(19.836)</b>               | -                           | (19.836)           |
| Net dönem zararı                          | -  | -                           | -                   | -   | -   | -                            | -                                   | -                  | (1.806.069)             | <b>(1.806.069)</b>            | 381.056                     | (1.425.013)        |
| Transferler                               | -  | -                           | -                   | -   | -   | -                            | 2.475.921                           | 16.493.285         | (18.969.206)            | -                             | -                           | -                  |
| Geri alınmış paylar (*)                   | -  | -                           | (365.173)           | -   | -   | -                            | -                                   | -                  | -                       | <b>(365.173)</b>              | -                           | (365.173)          |
| <b>31 Mart 2016 itibariyle bakiye</b>     | <b>77.112.000</b>  | <b>2.191.164</b>            | <b>(1.654.782)</b>  | <b>(1.495.525)</b>  | <b>259.107.579</b>  | <b>(15.651)</b>              | <b>44.707.082</b>                   | <b>95.113.080</b>  | <b>(1.806.069)</b>      | <b>473.258.878</b>            | <b>50.669.355</b>           | <b>523.928.233</b> |

(\*) Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş üç aylık dönemde 56.584 adet Şirket hissesini 365.173 TL ödeyerek satın almıştır (2015: 35.000 adet Şirket hissesini 277.166 TL ödeyerek satın almıştır).

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

## 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|   |            | Cari Dönem<br>(Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş)<br>1 Ocak-<br>31 Mart<br>2016 | Geçmiş Dönem<br>(Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş)<br>1 Ocak-<br>31 Mart<br>2015 |
|---|------------|---|---|
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinde (Kullanılan) / Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                     | <b>Not</b> |   |   |
| <b>Vergi Öncesi Dönem (Zararı)/ Karı</b>  |            | <b>(3.140.825)</b>  | <b>2.099.086</b>  |
| Dönem Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler  |            |   |   |
| - Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler  | 10,11      | 4.670.811   | 3.862.852   |
| - Stok Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile İlgili Düzeltmeler   | 8          | 315.734   | 387.230   |
| - Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler  |            | 1.554.858   | 1.863.902   |
| - İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler   |            | 473.095   | 483.774   |
| - Prim Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler   |            | -   | (1.378.529)   |
| - Dava Karşılıkları / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler   |            | (456.743)   | 60.733  |
| - Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler  |            | -   | (275.737)   |
| - Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar   | 9          | (871.896)   | (989.668)   |
| - Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler   |            | (35.692)  | (123.605)   |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler   |            | 374.090   | 270.777   |
| - Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler  |            | 2.287.826   | 23.216  |
| - Sabit Kıymet Satış Karı İle İlgili Düzeltmeler  |            | (222)   | -   |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>  |            |   |   |
| - Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler   |            | (182.991)   | (1.240.897)   |
| - Ticari Alacaklar ve İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                      |            | (7.356.187)   | (8.036.146)   |
| - Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler                                   |            | (4.067.845)   | (8.512.378)   |
| - Ticari Borçlar ve İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler                           |            | 3.027.946   | 8.761.300   |
| - Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler                                     |            | 1.806.118   | 839.866   |
| <b>Faaliyetlerde Elde Edilen /(Kullanılan) Nakit Akışları</b>   |            | <b>(1.601.923)</b>  | <b>(1.904.224)</b>  |
| Ödenen Kıdem Tazminatı  |            | (601.430)   | (153.512)   |
| Ödenen Prim Karşılıkları  |            | (1.735.312)   | (1.321.036)   |
| Vergi Ödemeleri/ İadeleri   |            | (398.591)   | (310.652)   |
| Alınan Faiz   |            | 35.692  | 123.605   |
|   |            | <b>(4.301.564)</b>  | <b>(3.565.819)</b>  |
| <b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kullanılan Nakit Akışları</b>  |            |   |   |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                  |            | (17.331.484)  | (20.392.250)  |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                 |            | 222   | 34.224  |
|   |            | <b>(17.331.262)</b>   | <b>(20.358.026)</b>   |
| <b>C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>   |            |   |   |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları               |            | (365.173)   | (277.166)   |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri  |            | 38.801.628  | 42.930.356  |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları  |            | (19.609.770)  | (6.991.747)   |
| Ödenen Faiz   |            | (2.103.774)   | (130.316)   |
| Diğer Finansal Yükümlülüklerdeki Artış / Azalış   |            | 4.776   | (1.364)   |
|   |            | <b>16.727.687</b>   | <b>35.529.763</b>   |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b> |            | <b>(4.905.139)</b>  | <b>11.605.918</b>   |
| <b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>                          |            | -   | (1.455)   |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)</b>   |            | <b>(4.905.139)</b>  | <b>11.604.463</b>   |
| <b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>  | 4          | 9.570.852   | 9.990.106   |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)</b>   | 4          | <b>4.665.713</b>  | <b>21.594.569</b>   |

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

## 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

Grup'un faaliyet konusu, bilumum nakil vasıtaları ile ziraat ve iş 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 2016 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.196'tir (31 Aralık 2015: 1.129).

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

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Finansal tablolar arsaların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.



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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Kullanılan Para Birimi

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

#### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

#### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

### 2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

Bulunmamaktadır.

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

<sup>2</sup> 1 Ocak 2016 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

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

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

#### TMS 16 ve TMS 41 (Değişiklikler) ile TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 (Değişiklikler) *Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler*

Bu standart, 'taşıyıcı bitkilerin', TMS 41 standardı yerine, maddi duran varlıklar sınıflandırması altında, ilk muhasebeleştirme kaydı sonrasında maliyet ya da yeniden değerlendirme esasına göre ölçülmesine imkan sağlayacak şekilde TMS 16 standardı kapsamında ele alınmasını belirtir. Bu standartta ayrıca 'taşıyıcı bitki' tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılan, bir dönemden fazla ürün vermesi beklenen ve önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olduğu yaşayan bir bitki olarak tanımlanmıştır. Bu standartta taşıyıcı bitkilerden yetiştirilen ürünlerin TMS 41 standardının kapsamında olduğu da belirtilmektedir.

TMS 16 ve TMS 41'de yapılan bu değişiklikler sırasıyla TMS 1, TMS 17, TMS 23, TMS 36 ve TMS 40 standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

#### TFRS 11 ve TFRS 1 (Değişiklikler) *Müşterek Faaliyetlerde Edinilen Payların Muhasebeleştirilmesi*

Bu standart, işletme teşkil eden müşterek bir faaliyette pay edinen işletmenin:

- TFRS 11'de belirtilen kurallara aykırı olanlar haricinde, TFRS 3 ve diğer TMS'lerde yer alan işletme birleşmeleriyle ilgili tüm muhasebeleştirme işlemlerinin uygulaması, ve
- TFRS 3 ve diğer TMS'ler uyarınca işletme birleşmelerine ilişkin açıklanması gereken bilgileri açıklamasını öngörür.

TFRS 11'de yapılan bu değişiklik TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

#### 2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

#### TMS 1 (Değişiklikler) *Açıklama Hükümleri*

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

#### 2012-2014 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

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

31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

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

##### **TMS 27 (Değişiklikler) Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi**

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

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

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

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

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

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

Tüm iştiraklerini gerçeğe uygun değerden ölçen bir yatırım işletmesi, yatırım işletmelerine ilişkin olarak TFRS 12 standardında belirtilen açıklamaları sunar.

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

##### **TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları**

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

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

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

Grup, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| TFRS 9                           | <i>Finansal Araçlar</i>  |
| TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | <i>TFRS 9 ve Geçiş Açıklamaları için Zorunlu Yürürlük Tarihi</i> |

## 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır. Grup'un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10'unu geçen iki müşterisinden elde ettiği 18.576.739 TL (2015: 12.197.382 TL) tutarındaki gelir arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

## 4. NAKİT VE NAKİT BEZERLERİ

|   | 31 Mart<br>2016  | 31 Aralık<br>2015 |
|---|------------------|-------------------|
| Kasa  | 54.807           | 97.758            |
| Bankadaki nakit                               | 4.610.906        | 9.473.094         |
| <i>Vadesiz mevduatlar</i>                     | <i>2.374.314</i> | <i>4.915.721</i>  |
| <i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i> | <i>2.236.592</i> | <i>4.557.373</i>  |
|   | <u>4.665.713</u> | <u>9.570.852</u>  |

31 Mart 2016 tarihi itibarıyla 2.236.592 TL(31 Aralık 2015:4.557.373 TL) tutarındaki Avro ve ABD Doları cinsinden vadeli mevduatların vadesi 1-90 gün arasında olup faiz oranları %2,00 - %2,20 (2015:%2,10- %2,20).

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5. FİNANSAL BORÇLAR

|   | 31 Mart<br>2016    | 31 Aralık<br>2015  |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>Finansal Borçlar</b>                 |                    |                    |
| Banka Kredileri                         | 301.282.579        | 279.802.895        |
|   | <u>301.282.579</u> | <u>279.802.895</u> |
|   |                    |                    |
|   | 31 Mart<br>2016    | 31 Aralık<br>2015  |
| Kısa vadeli banka kredileri             | 31.933.582         | 31.971.595         |
| Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı | 18.473.491         | 18.192.644         |
| Toplam kısa vadeli banka kredileri      | <u>50.407.073</u>  | <u>50.164.239</u>  |
| Uzun vadeli banka kredileri             | 250.875.506        | 229.638.656        |
| Toplam banka kredileri                  | <u>301.282.579</u> | <u>279.802.895</u> |

| Para birimi | Etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı | 31 Mart 2016      |                    |
|-------------|-------------------------------------|-------------------|--------------------|
|             |                                     | Kısa vadeli       | Uzun vadeli        |
| TL          | -                                   | 973.823           | -                  |
| Avro        | %3,41                               | 49.433.250        | 250.875.506        |
|             |                                     | <u>50.407.073</u> | <u>250.875.506</u> |

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

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

|                               | 31 Mart<br>2016    | 31 Aralık<br>2015  |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek     | 52.450.453         | 50.164.239         |
| 1 - 2 yıl içerisinde ödenecek | 27.785.894         | 26.109.457         |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 34.741.639         | 31.027.171         |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 32.546.662         | 29.780.745         |
| 4 - 5 yıl içerisinde ödenecek | 25.412.227         | 19.866.679         |
| 5 yıl ve daha uzun vadeli     | 128.345.704        | 122.854.604        |
|                               | <u>301.282.579</u> | <u>279.802.895</u> |

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

#### 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

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

|  | 31 Mart<br>2016   | 31 Aralık<br>2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>            |                   |                   |
| Ticari alacaklar                               | 45.075.102        | 38.314.092        |
| Alacak senetleri                               | 791.844           | 369.741           |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16) | 217.943           | 44.869            |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)         | (735.037)         | (735.037)         |
|  | <u>45.349.852</u> | <u>37.993.665</u> |

Ticari alacakların ortalama vade gün sayısı 62 gündür.(2015: 50 gün)

b) Ticari Borçlar:

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

|  | 31 Mart<br>2016   | 31 Aralık<br>2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>          |                   |                   |
| Ticari borçlar                             | 30.430.099        | 25.725.676        |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 16) | 7.460.570         | 9.137.046         |
|  | <u>37.890.669</u> | <u>34.862.722</u> |

Ticari borçların ortalama vade gün sayısı 65 gündür.(2014: 63 gün).

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. DİĞER BORÇLAR

|                             | 31 Mart<br>2016   | 31 Aralık<br>2015 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli diğer borçlar   |                   |                   |
| Yatırımlara ilişkin borçlar | 14.073.831        | 14.599.132        |
| Diğer borçlar               | 36.463            | 15.020            |
|                             | <u>14.110.294</u> | <u>14.614.152</u> |

#### 8. STOKLAR

|                                    | 31 Mart<br>2016   | 31 Aralık<br>2015 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme               | 18.448.577        | 16.427.506        |
| Yarı mamüller                      | 11.176.749        | 14.613.942        |
| Mamüller                           | 17.971.575        | 16.376.161        |
| Diğer stoklar                      | 257.404           | 253.705           |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (2.796.977)       | (2.481.243)       |
|                                    | <u>45.057.328</u> | <u>45.190.071</u> |

31 Mart 2016 ve 31 Mart 2015 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir :

|  | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2016 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2015 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri |                            |                            |
| Açılış bakiyesi                            | 2.481.243                  | 2.771.961                  |
| Dönem gideri (net) / iptal edilen karşılık | 315.734                    | 387.230                    |
| Kapanış bakiyesi                           | <u>2.796.977</u>           | <u>3.159.191</u>           |

#### 9. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2016 tarihi itibariyle iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|   | Kuruluş<br>ve<br>faaliyet<br>yeri | Sermayedeki pay oranı (%) |                   |                                     |                                       |
|---|-----------------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
|   |                                   | 31 Mart<br>2016           | 31 Aralık<br>2015 | 31 Mart 2016<br>Oy kullanım<br>gücü | 31 Aralık 2015<br>Oy kullanım<br>gücü |
| İştirakler                                    |                                   |                           |                   |                                     |                                       |
| Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik") | Türkiye                           | 22,92                     | 22,92             | 22,92                               | 22,92                                 |

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik'in 31 Mart 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle bilanço ve bu tarihte sona eren döneme ait özet kar veya zarar tabloları aşağıda sunulmuştur.



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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

|   | 31 Mart<br>2016            | 31 Aralık<br>2015          |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Dönen varlıklar                             | 341.933.725                | 343.690.517                |
| Duran varlıklar                             | 512.949.175                | 494.740.800                |
| Kısa vadeli yükümlülükler                   | (163.150.540)              | (174.095.269)              |
| Uzun vadeli yükümlülükler                   | (243.658.107)              | (219.979.333)              |
| Net varlıklar                               | <u>448.074.253</u>         | <u>444.356.715</u>         |
| İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı | <u>102.698.619</u>         | <u>101.846.559</u>         |
| Şerefiye                                    | 9.679.168                  | 9.679.168                  |
| Toplam taşınan değer                        | <u>112.377.787</u>         | <u>111.525.727</u>         |
|   | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2016 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2015 |
| Hasılat                                     | 106.363.816                | 148.854.465                |
| Dönem karı                                  | <u>3.803.636</u>           | <u>4.317.912</u>           |
| İştiraklerin dönem karında Grup'un payı     | <u>871.896</u>             | <u>989.668</u>             |

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

|   | Arazi ve arsalar | Yer altı ve yerüstü düzenleri | Binalar      | Tesis makine ve cihazlar | Taşıtlar  | Demirbaşlar | Diğer maddi varlıklar | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam        |
|---|------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|-----------|-------------|-----------------------|----------------------------|---------------|
| <b><u>Malivet Değeri</u></b>              |                  |                               |              |                          |           |             |                       |                            |               |
| 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 (*)                               | -                | 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 itibariyle 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   |
| <b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>      |                  |                               |              |                          |           |             |                       |                            |               |
| 1 Ocak 2016 itibariyle 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 itibariyle 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 itibariyle 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   |

(\*) Aktifleştirilen finansman giderlerine dair açıklama 18. sayfada yer almaktadır.

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

|   | Arazi ve arsalar | Yer altı ve yerüstü düzenleri | Binalar      | Tesis makine ve cihazlar | Taşıtlar    | Demirbaşlar | Diğer maddi varlıklar | Yapılmakta olan yatırımlar | Toplam        |
|---|------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|-------------|-------------|-----------------------|----------------------------|---------------|
| Maliyet Değeri                            |                  |                               |              |                          |             |             |                       |                            |               |
| 1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiyesi    | 213.791.566      | 3.976.428                     | 26.085.512   | 187.342.066              | 1.377.007   | 10.802.117  | 38.346.911            | 32.174.140                 | 513.895.747   |
| Alımlar (*)                               | -                | 171.234                       | -            | 111.556                  | -           | 114.257     | 1.927.356             | 19.621.174                 | 21.945.577    |
| Çıkışlar                                  | -                | -                             | -            | -                        | (344.395)   | -           | -                     | -                          | (344.395)     |
| 31 Mart 2015 itibariyle kapanış bakiyesi  | 213.791.566      | 4.147.662                     | 26.085.512   | 187.453.622              | 1.032.612   | 10.916.374  | 40.274.267            | 51.795.314                 | 535.496.929   |
| Birikmiş Amortismanlar                    |                  |                               |              |                          |             |             |                       |                            |               |
| 1 Ocak 2015 itibariyle açılış bakiye      | -                | (2.875.927)                   | (11.248.932) | (145.267.496)            | (1.126.104) | (8.777.285) | (32.447.632)          | -                          | (201.743.376) |
| Dönem gideri                              | -                | (33.386)                      | (146.303)    | (1.681.862)              | (49.354)    | (130.617)   | (1.782.403)           | -                          | (3.823.925)   |
| Çıkışlar                                  | -                | -                             | -            | -                        | 310.171     | -           | -                     | -                          | 310.171       |
| 31 Mart 2015 itibariyle kapanış bakiyesi  | -                | (2.909.313)                   | (11.395.235) | (146.949.358)            | (865.287)   | (8.907.902) | (34.230.035)          | -                          | (205.257.130) |
| 31 Mart 2015 itibariyle net defter değeri | 213.791.566      | 1.238.349                     | 14.690.277   | 40.504.264               | 167.325     | 2.008.472   | 6.044.232             | 51.795.314                 | 330.239.799   |

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

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 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 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir.

#### Aktifleştirilmiş finansman giderleri

31 Mart 2016 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlara dair 25.760.018 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 3.654.893 TL'dir. Bu finansman giderlerinin dağılımı; 1.729.684 TL kredi faiz giderleri ve 1.925.209 TL kur farkı giderleridir.

#### 11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

##### Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

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

| 31 Mart 2016   | TL karşılığı       | TL               | ABD Doları     | Avro              |
|--|--------------------|------------------|----------------|-------------------|
| <b>A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>   |                    |                  |                |                   |
| -Teminat   | 35.669.585         | 1.578.496        | 265.587        | 10.392.000        |
| -Rehin   | -                  | -                | -              | -                 |
| -İpotek  | 184.786.560        | -                | -              | 57.600.000        |
| <b>B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                                  | -                  | -                | -              | -                 |
| <b>C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b> | -                  | -                | -              | -                 |
| <b>D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>  | -                  | -                | -              | -                 |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı  | -                  | -                | -              | -                 |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                    | -                  | -                | -              | -                 |
| iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı   | -                  | -                | -              | -                 |
| <b>Toplam</b>  | <b>220.456.145</b> | <b>1.578.496</b> | <b>265.587</b> | <b>67.992.000</b> |

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

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

| 31 Aralık 2015  | TL karşılığı       | TL               | ABD Doları     | Avro              |
|---|--------------------|------------------|----------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı   |                    |                  |                |                   |
| - <i>Teminat</i>  | 29.655.518         | 6.508.843        | 208.000        | 7.094.000         |
| - <i>Rehin</i>  | -                  | -                | -              | -                 |
| - <i>İpotek</i>   | 183.029.760        | -                | -              | 57.600.000        |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                  | -                  | -                | -              | -                 |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | -                  | -                | -              | -                 |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı  | -                  | -                | -              | -                 |
| i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı   | -                  | -                | -              | -                 |
| ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                             | -                  | -                | -              | -                 |
| iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı  | -                  | -                | -              | -                 |
| <b>Toplam</b>   | <b>212.685.278</b> | <b>6.508.843</b> | <b>208.000</b> | <b>64.694.000</b> |

#### 13. ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ

##### Geri Alınmış Paylar

Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş üç aylık ara dönemde 56.584 TL nominal bedelli Şirket hissesini 365.173 TL ödeyerek satın almıştır. Satın alınan hisseler Şirket sermayesinin 0,0047'lük bölümüne denk gelmektedir. TMS 32 standardına uygun olarak Grup özkaynağa dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmamaktadır. Grup geri satın aldığı kendi hisselerini özkaynaklar altında "Geri Alınmış Paylar" hesabında özkaynaktan düşerek muhasebeleştirmiştir.

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| <b>Hasılat</b>                     | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart<br/>2016</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart<br/>2015</b> |
|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Yurt içi satışlar                  | 13.215.472                          | 16.144.144                          |
| Yurt dışı satışlar                 | 44.492.940                          | 36.985.388                          |
| Diğer gelirler                     | 766.697                             | 1.007.131                           |
| Satış iadeleri (-)                 | (378.925)                           | (446.919)                           |
| Satış iskontoları (-)              | (508.130)                           | (704.228)                           |
|                                    | <b>57.588.054</b>                   | <b>52.985.516</b>                   |
| <b>Satışların Maliyeti</b>         | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart<br/>2016</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart<br/>2015</b> |
| İlk madde ve malzeme giderleri     | 20.966.651                          | 21.687.324                          |
| Personel giderleri                 | 12.245.956                          | 9.945.927                           |
| Genel üretim giderleri             | 8.213.196                           | 8.198.183                           |
| Amortisman giderleri               | 4.278.659                           | 3.533.359                           |
| Yarı mamul stoklarındaki değişim   | 3.437.193                           | (455.871)                           |
| Bitmiş mamul stoklarındaki değişim | (1.595.414)                         | (326.046)                           |
|                                    | <b>47.546.241</b>                   | <b>42.582.876</b>                   |

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 15. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına (kayıp)/kazanç, net karın/(zararın), dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 31 Mart 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle sona eren ara hesap dönemleri için pay başına kar aşağıdaki gibidir:

|                                 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2016 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2015 |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Net dönem (zararı) /karı        | (1.806.069)                | 1.190.642                  |
| Ağırlıklı ortalama hisse sayısı | 7.711.200.000              | 7.711.200.000              |
| Pay başına (kayıp)/ kazanç      | (0,0002)                   | 0,0002                     |

#### 16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

#### İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

|                                    | 31 Mart 2016 |                | Borçlar   |             |
|------------------------------------|--------------|----------------|-----------|-------------|
|                                    | Alacaklar    |                |           | Kısa vadeli |
|                                    | Kısa vadeli  | Uzun vadeli    |           |             |
| İlişkili taraflarla olan bakiyeler | ticari       | ticari olmayan | ticari    |             |
| Güriş Holding A.Ş.                 | -            | 2.676.448      | -         |             |
| Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş.  | 215.412      | -              | -         |             |
| Bordo Elektrik A.Ş.                | -            | -              | 440.557   |             |
| Asil Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.     | -            | -              | 7.020.013 |             |
| Diğer                              | 2.531        | -              | -         |             |
|                                    | 217.943      | 2.676.448      | 7.460.570 |             |



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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

##### İlişkili taraflarla yapılan işlemler

|                                   | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2016 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2015 |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| a) Ürün ve hizmet satışları       |                            |                            |
| Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. | 208.968                    | 598.804                    |
| Diğer                             | 2.145                      | 3.667                      |
|                                   | 211.113                    | 602.471                    |
| b) Ürün ve hizmet alımları        |                            |                            |
| Asil Çelik Sanayi ve Tic.A.Ş. (*) | 20.782.124                 | 21.702.658                 |
| Bordo Elektrik A.Ş.(**)           | 3.306.194                  | 2.833.655                  |
| Güriş Holding A.Ş.                | 150.000                    | -                          |
| Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.  | 39.451                     | 41.072                     |
| Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. | 8.713                      | -                          |
| Diğer                             | -                          | 19.228                     |
|                                   | 24.286.482                 | 24.596.613                 |

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

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

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

|                                      | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2016 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2015 |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>c) Finansman gelirleri</b>        |                            |                            |
| Gürüş Holding A.Ş.                   | 48.709                     | 85.088                     |
| Gürüş İş Makinaları Endüstri A.Ş.    | -                          | 3.804                      |
| Parsat Makina Sanayii Pazarlama A.Ş. | -                          | 19.645                     |
|                                      | <u>48.709</u>              | <u>108.537</u>             |
|                                      | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2016 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2015 |
| <b>d) Finansman giderleri</b>        |                            |                            |
| Gürüş Holding A.Ş.                   | -                          | 5.448                      |
| Diğer                                | -                          | 366                        |
|                                      | <u>-</u>                   | <u>5.814</u>               |

##### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

|  | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2016 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2015 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar | <u>2.102.573</u>           | <u>2.614.660</u>           |

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

## 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 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 2016

|  | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | ABD Doları | Avro         | GBP |
|--|--|------------|--------------|-----|
| 1. Ticari Alacak   | 38.424.333                                   | 883.392    | 11.197.073   | -   |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar   | 3.475.572                                    | 252.211    | 859.373      | 982 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar   | -  | -          | -            | -   |
| 3. Diğer   | -  | -          | -            | -   |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR   | 41.899.905                                   | 1.135.603  | 12.056.446   | 982 |
| 5. Ticari Alacaklar  | -  | -          | -            | -   |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar   | -  | -          | -            | -   |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar   | -  | -          | -            | -   |
| 7. Diğer   | 14.406.675                                   | 4.720      | 4.486.550    | -   |
| 8. DURAN VARLIKLAR   | 14.406.675                                   | 4.720      | 4.486.550    | -   |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR  | 56.306.580                                   | 1.140.323  | 16.542.996   | 982 |
| 10. Ticari Borçlar   | 13.093.212                                   | -          | 4.081.298    | -   |
| 11. Finansal Yükümlülükler   | 49.433.250                                   | -          | 15.408.887   | -   |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler  | -  | -          | -            | -   |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler   | -  | -          | -            | -   |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER  | 62.526.462                                   | -          | 19.490.185   | -   |
| 14. Ticari Borçlar   | 4.361.864                                    | -          | 1.359.641    | -   |
| 15. Finansal Yükümlülükler   | 250.875.506                                  | -          | 78.200.650   | -   |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler  | -  | -          | -            | -   |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler   | -  | -          | -            | -   |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER  | 255.237.370                                  | -          | 79.560.291   | -   |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER   | 317.763.832                                  | -          | 99.050.476   | -   |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /<br>yükümlülük pozisyonu (19a-19b)                        | -  | -          | -            | -   |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                           | -  | -          | -            | -   |
| 19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                          | -  | -          | -            | -   |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu<br>(9-18+19)  | (261.457.252)                                | 1.140.323  | (82.507.480) | 982 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük<br>pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (275.863.927)                                | 1.135.603  | (86.994.030) | 982 |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların<br>toplam gerçeğe uygun değeri                    | -  | -          | -            | -   |
| 23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı   | -  | -          | -            | -   |
| 24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı   | -  | -          | -            | -   |

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

## 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 17. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

|  | 31 Aralık 2015                               |            |              |     |
|--|--|------------|--------------|-----|
|  | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel<br>para birimi) | ABD Doları | Avro         | GBP |
| 1. Ticari Alacak   | 29.064.785                                   | 767.593    | 8.444.402    | -   |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar   | 8.631.930                                    | 157.422    | 2.571.543    | 982 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar   | -  | -          | -            | -   |
| 3. Diğer   | -  | -          | -            | -   |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR   | 37.696.715                                   | 925.015    | 11.015.945   | 982 |
| 5. Ticari Alacaklar  | -  | -          | -            | -   |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar   | -  | -          | -            | -   |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar   | -  | -          | -            | -   |
| 7. Diğer   | 12.526.549                                   | -          | 3.942.141    | -   |
| 8. DURAN VARLIKLAR   | 12.526.549                                   | -          | 3.942.141    | -   |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR  | 50.223.264                                   | 925.015    | 14.958.086   | 982 |
| 10. Ticari Borçlar   | 17.573.691                                   | -          | 5.530.492    | -   |
| 11. Finansal Yükümlülükler   | 50.164.239                                   | -          | 15.786.833   | -   |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler  | -  | -          | -            | -   |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler   | -  | -          | -            | -   |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER  | 67.737.930                                   | -          | 21.317.325   | -   |
| 14. Ticari Borçlar   | 4.695.158                                    | -          | 1.477.580    | -   |
| 15. Finansal Yükümlülükler   | 229.638.656                                  | -          | 72.267.956   | -   |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler  | -  | -          | -            | -   |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler   | -  | -          | -            | -   |
| 17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER  | 234.333.814                                  | -          | 73.745.536   | -   |
| 18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER   | 302.071.744                                  | -          | 95.062.861   | -   |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /<br>yükümlülük pozisyonu (19a-19b)                        | -  | -          | -            | -   |
| 19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                           | -  | -          | -            | -   |
| 19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br>türev ürünlerin tutarı                          | -  | -          | -            | -   |
| 20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-<br>18+19)   | (251.848.480)                                | 925.015    | (80.104.775) | 982 |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük<br>pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (264.375.029)                                | 925.015    | (84.046.916) | 982 |

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Kur Riskine Duyarlılık

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

|  | 31 Mart 2016                    |                                  |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
|  | Kar / Zarar                     |                                  |
|  | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde       |                                 |                                  |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü                      | 323.099                         | (323.099)                        |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                    | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>                         | <b>323.099</b>                  | <b>(323.099)</b>                 |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde             |                                 |                                  |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük                             | (26.469.225)                    | 26.469.225                       |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-)                         | -                               | -                                |
| <b>6- Avro net etki (4+5)</b>                                | <b>(26.469.225)</b>             | <b>26.469.225</b>                |
| İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde |                                 |                                  |
| 7- İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü                 | 400                             | (400)                            |
| 8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)              | -                               | -                                |
| <b>9- İngiliz Sterlini net etki (7+8)</b>                    | <b>400</b>                      | <b>(400)</b>                     |
| <b>TOPLAM (3 + 6+9)</b>                                      | <b>(26.145.726)</b>             | <b>26.145.726</b>                |

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

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

### 31 MART 2016 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

| 31 Mart 2016                   | Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil) | Satılmaya hazır finansal varlıklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Defter değeri(*)   | Not |
|--------------------------------|---|------------------------------------|---|--------------------|-----|
| <b>Finansal varlıklar</b>      |   |                                    |   |                    |     |
| Nakit ve nakit benzerleri      | 4.665.713   | -                                  | -   | 4.665.713          | 4   |
| Ticari alacaklar               | 45.349.852  | -                                  | -   | 45.349.852         | 6   |
| İlişkili taraflardan alacaklar | 217.943   | -                                  | -   | 217.943            | 16  |
| Finansal yatırımlar            | -   | 909.329                            | -   | -                  |     |
|                                | <b>50.233.508</b>                                       | <b>909.329</b>                     | <b>-</b>  | <b>50.233.508</b>  |     |
| <b>Finansal yükümlülükler</b>  |   |                                    |   |                    |     |
| Finansal borçlar               | -   | -                                  | 301.282.579   | 301.282.579        | 5   |
| Ticari borçlar                 | -   | -                                  | 30.430.099  | 30.430.099         | 6   |
| İlişkili taraflara borçlar     | -   | -                                  | 7.460.570   | 7.460.570          | 16  |
| Diğer finansal yükümlülükler   | -   | -                                  | 51.101  | 51.101             |     |
|                                | <b>-</b>  | <b>-</b>                           | <b>339.224.349</b>  | <b>339.224.349</b> |     |
| <b>31 Aralık 2015</b>          |   |                                    |   |                    |     |
| <b>Finansal varlıklar</b>      |   |                                    |   |                    |     |
| Nakit ve nakit benzerleri      | 9.570.852   | -                                  | -   | 9.570.852          | 4   |
| Ticari alacaklar               | 37.948.796  | -                                  | -   | 37.948.796         | 6   |
| İlişkili taraflardan alacaklar | 44.869  | -                                  | -   | 44.869             | 16  |
| Finansal yatırımlar            | -   | 909.329                            | -   | 909.329            |     |
|                                | <b>47.564.517</b>                                       | <b>909.329</b>                     | <b>-</b>  | <b>48.473.846</b>  |     |
| <b>Finansal yükümlülükler</b>  |   |                                    |   |                    |     |
| Finansal borçlar               | -   | -                                  | 279.802.895   | 279.802.895        | 5   |
| Ticari borçlar                 | -   | -                                  | 25.725.676  | 25.725.676         | 6   |
| İlişkili taraflara borçlar     | -   | -                                  | 9.137.046   | 9.137.046          | 16  |
| Diğer finansal yükümlülükler   | -   | -                                  | 46.326  | 46.326             |     |
|                                | <b>-</b>  | <b>-</b>                           | <b>314.711.943</b>  | <b>314.711.943</b> |     |

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

#### 19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

26 Nisan 2016 tarih ve 2016/04-01-01 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile, Şirket Yönetim Kurulu üyeliğinden istifa eden Adnan Adil İğnebekçili'nin yerine Olgun Şamlı'nın, ilk olağan genel kurul onayına sunulmak üzere, TTK'nın 363'üncü maddesi uyarınca, Yönetim Kurulu üyesi olarak atanmasına, katılımcıların oy birliği ile karar verilmiştir.