

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

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle ve Aynı
Tarihte Sona Eren Üç
Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide
Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-31
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-16
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BEZERLERİ.....	16
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	17-18
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18-19
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19
NOT 8 STOKLAR	19-20
NOT 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR	20
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-22
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24-25
NOT 13 ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ.....	25
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	26
NOT 15 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	26
NOT 16 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	26-28
NOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU.....	29-31
NOT 18 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	32
NOT 19 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	32

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2018	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2017
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	15.980.823	7.994.905
Ticari Alacaklar	6	87.419.114	66.628.050
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	16	366.468	108.590
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		87.052.646	66.519.460
Stoklar	8	102.301.441	81.915.805
Peşin Ödenmiş Giderler		4.210.692	2.183.107
Diğer Dönen Varlıklar		22.413.531	20.509.125
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		232.325.601	179.230.992
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	7	303.110	449.450
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	16	-	137.369
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		303.110	312.081
Finansal Yatırımlar		530.445	653.689
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	9	134.488.487	121.410.924
Maddi Duran Varlıklar	10	919.709.354	918.725.839
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	647.366	789.075
Peşin Ödenmiş Giderler		1.521.067	1.103.571
Ertelenmiş Vergi Varlığı		38.497.540	30.588.728
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.095.697.369	1.073.721.276
TOPLAM VARLIKLAR		1.328.022.970	1.252.952.268

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2018	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2017
	Dipnot		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	55.973.950	51.928.250
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	121.797.611	100.404.754
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	87.164	82.876
Ticari Borçlar	6	59.728.990	38.904.204
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	16	37.987.550	20.322.743
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		21.741.440	18.581.461
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.140.487	2.345.234
Diğer Borçlar		7.588.180	17.636.016
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	7.588.180	17.636.016
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.799.193	853.365
Ertelenmiş Gelirler		2.259.905	1.935.065
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.217.674	8.961.113
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin		2.767.445	2.173.962
-Diğer		1.450.229	6.787.151
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		939.502	1.396.505
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		258.532.656	224.447.382
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	469.858.850	415.031.602
Uzun Vadeli Karşılıklar		15.607.239	13.379.575
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin		15.607.239	13.379.575
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		5.757.164	5.590.821
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		491.223.253	434.001.998
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye		77.112.000	77.112.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		2.191.164	2.191.164
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi		(6.787.306)	(6.194.904)
Kar veya Zarardan Yeniden Sınıflanmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm Kazançları		(3.362.830)	(1.269.862)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		307.620.995	307.462.314
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflanacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
-Yabancı Para Çevrim Farkları		13.898	166.210
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		49.873.458	49.281.056
Geçmiş Yıllar Karları		95.686.957	86.452.303
Net Dönem (Zararı)/ Karı		(18.559.055)	9.998.737
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		503.789.281	525.199.018
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		74.477.780	69.303.870
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		578.267.061	594.502.888
TOPLAM KAYNAKLAR		1.328.022.970	1.252.952.268

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet

Konsolide Kar veya Zarar ve Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2018	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2017
	Dipnot		
Hasılat	14	106.541.639	74.889.004
Satışların Maliyeti (-)	14	(76.329.315)	(53.197.752)
BRÜT KAR		30.212.324	21.691.252
Genel Yönetim Giderleri (-)		(9.604.021)	(7.370.488)
Pazarlama Giderleri (-)		(6.833.314)	(4.212.722)
Ticari ve Diğer Alacaklardaki Değer Düşüklüğü Zararı		(5.917)	(217.475)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		3.947.334	4.497.559
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(753.163)	(459.864)
ESAS FAALİYET KARI		16.963.243	13.928.262
Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımların Karlarındaki Paylar	9	12.484.714	2.665.924
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.344.859	669.550
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		31.792.816	17.263.736
Finansman Giderleri (-)		(50.982.169)	(24.706.952)
Finansman Geliri		43.708	-
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(19.145.645)	(7.443.216)
Vergi Geliri		5.626.337	3.367.989
Dönem Vergi Gideri		(1.802.102)	(897.094)
Ertelenmiş Vergi Geliri		7.428.439	4.265.083
DÖNEM ZARARI		(13.519.308)	(4.075.227)
Dönem Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.039.747	1.552.322
Ana Ortaklık Payları		(18.559.055)	(5.627.549)
		(13.519.308)	(4.075.227)
Pay Başına Kayıp	15	(0,00024)	(0,0007)
Sulandırılmış Pay Başına Kayıp	15	(0,00024)	(0,0007)
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(153.638)	32.054
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim		(153.638)	32.054
Kar Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.957.534)	152.085
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (Kayıpları)/Kazançları		(1.187.361)	190.106
Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		237.472	(38.021)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırmayacakları paylar		(1.007.645)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(15.630.480)	(3.891.088)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.173.910	1.643.697
Ana Ortaklık Payları		(20.804.390)	(5.534.785)
		(15.630.480)	(3.891.088)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
				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 Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
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	-	-	-	60.710	-	32.054	-	-	(5.627.549)	(5.534.785)	1.643.697	(3.891.088)
Transferler	-	-	-	-	-	-	247.005	(4.333.808)	4.086.803	-	-	-
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (*)	-	-	(1.117.827)	-	-	-	-	-	-	(1.117.827)	-	(1.117.827)
31 Mart 2017 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(5.498.535)	(1.148.058)	259.107.579	99.596	43.086.152	92.647.207	(5.627.549)	461.969.556	54.908.417	516.877.973
1 Ocak 2018 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(6.194.904)	(1.269.862)	307.462.314	166.210	49.281.056	86.452.303	9.998.737	525.199.018	69.303.870	594.502.888
TFRS 9'un ilk uygulamasına ilişkin düzeltme	-	-	-	-	-	-	-	(171.681)	-	(171.681)	-	(171.681)
1 Ocak 2018 itibariyle düzeltilmiş bakiye	77.112.000	2.191.164	(6.194.904)	(1.269.862)	307.462.314	166.210	49.281.056	86.280.622	9.998.737	525.027.337	69.303.870	594.331.207
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(2.091.697)	-	(153.638)	-	-	(18.559.055)	(20.804.390)	5.173.910	(15.630.480)
Transferler	-	-	-	-	-	-	592.402	9.406.335	(9.998.737)	-	-	-
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (*)	-	-	(592.402)	-	-	-	-	-	-	(592.402)	-	(592.402)
İştiraktan hisse alımı (**)	-	-	-	(1.271)	158.681	1.326	-	-	-	158.736	-	158.736
31 Mart 2018 itibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	(3.362.830)	307.620.995	13.898	49.873.458	95.686.957	(18.559.055)	503.789.281	74.477.780	578.267.061

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi üç aylık dönemde 46.766 adet Şirket hissesini 592.402 TL ödeyerek satın almıştır (31 Mart 2017: 133.681 adet Şirket hissesini 1.117.827 TL ödeyerek satın almıştır).

(**) Grup, 2018 yılı içinde iştiraki olan Asil Çelik'in sermayesinde % 0,19 payı temsil eden hissesini satın almıştır (Not 9).

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot	31 Mart 2018	31 Mart 2017
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Zararı		(13.519.308)	(4.075.227)
Dönem Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10, 11	11.265.594	7.696.600
- İştirakler Değer Düşüklüğü Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		123.244	12.363
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	8	71.212	850.467
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		1.541.711	607.477
- İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		593.483	381.755
- Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		767.008	122.366
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar	9	(12.484.714)	(2.665.924)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(43.708)	(37.869)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		5.902.815	2.420.619
- Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(5.626.337)	(3.367.989)
- Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler		47.491.055	135.623
- Sabit Kıymet Satış Karı ile İlgili Düzeltmeler		(160.000)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		(20.456.848)	(9.010.261)
- Ticari Alacaklar ve İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		(21.011.168)	(17.052.388)
- Diğer Alacaklar ve Varlıklardaki (Artışla)/ Azalışla İlgili Düzeltmeler		(4.237.164)	530.839
- Ticari Borçlar ve İlişkili Taraflara Borçlardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		20.824.786	10.014.860
- Diğer Borçlardaki Azalışla İlgili Düzeltmeler		(8.412.881)	(9.768.922)
Faaliyetlerden Elde Edilen/ (Kullanılan) Nakit Akışları		2.628.780	(23.205.611)
- Ödenen Kıdem Tazminatı		(501.408)	(997.747)
- Ödenen Prim Karşılıkları		(6.025.246)	(858.955)
- Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(78.684)	-
- Vergi Ödemeleri		(856.274)	(395.338)
- Alınan Faiz		43.708	37.869
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(4.789.124)	(25.419.782)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10, 11	(10.813.341)	(10.951.263)
- Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		160.000	-
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Hisse Alımı	9	(1.561.379)	-
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(12.214.720)	(10.951.263)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
- İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	13	(592.402)	(1.117.827)
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		43.900.813	51.382.549
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(12.370.193)	(3.747.005)
- Ödenen Faiz		(5.948.456)	(829.448)
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		24.989.762	45.688.269
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		7.985.918	9.317.224
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		7.994.905	3.428.647
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		15.980.823	12.745.871

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ("Parsan" veya "Şirket") 1968 yılında kurulmuştur. Parsan'ın Genel Müdürlüğü ve üretim tesisleri Güzelyalı Mahallesi Parsan Çıkma 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 makinalarına ait dişli kutuları, transmisyon aksamı ve parçalarının imali, çeşitli el aletleri ve avadanlıklar, makine ve motor parçalarının imali ile her türlü fabrika ve tesislerin kurulması ve işletilmesidir. Şirket'in ürettiği ürünler otomotiv sektörüne, savunma sanayine ve madencilik sektörüne yönelik olup; arka aks milleri, ön dingil ve montajlı ön dingil, akson, kol, muhtelif dişli taslakları, kardan şaft, diğer otomotiv ürünleri ve paletli iş makineleri için yürüyüş takımları parçalarından oluşmaktadır.

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

Grup'un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.112'dir (31 Aralık 2017: 1.105).

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 ("KGGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Grup, 31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlamaya uygun olarak hazırlamıştır.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup'un 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren üç aylık ara hesap döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 10 Mayıs 2018 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır.

Geçerli ve kullanılan para birimi

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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanış şekli (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Grup, TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28'deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017'de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9'un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylarıdır. Bir işletme, TMS 28'in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9'u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28'in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, TMS 28 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 31 Mart 2018 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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; 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 hâlihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 16 Kiralamalar

UMSK tarafından UFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 "Kiralama İşlemleri" Standardının, UFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" ve UMS Yorum 15 "Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler" yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. UFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte UFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, UFRS 16'nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler

UMSK tarafından 17 Haziran 2017'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 "Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler" Yorumu 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 muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle UMS 12'de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun 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

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 31 Mart 2018 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)

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Hâlihazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olunan paylardaki artışını nasıl muhasebeleştirileceğine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dâhil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, hâlihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

UMS 19'daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018'de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19'daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayımlanmıştır. Yapılan değişiklikle, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, UMS 19 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 31 Mart 2018 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)

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen kavramsal çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

18 Mayıs 2017'de, UMSK tarafından UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan UFRS 17, 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 uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. UFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından 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. UFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. UFRS 17'nin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Aşağıda belirtilen muhasebe politikaları haricinde, bu konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin, Grup'un 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarında da uygulanması beklenmektedir.

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren TFRS 9 Finansal Araçlar'ı ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı ilk kez uygulamıştır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

TFRS 15 Müşteri sözleşmelerinden hasılat

TFRS 15, hasılatın ne zaman ve hangi tutarda muhasebeleştirileceğini belirlemek için kapsamlı bir çerçeve oluşturmuştur. TMS 18 Hasılat, TMS 11 İnşaat Sözleşmeleri ve ilgili yorumların yerini almıştır.

Grup, TFRS 15'i ilk uygulama tarihinde (1 Ocak 2018) bu standardın başlangıçta uygulanmasının etkisini muhasebeleştirmek için kümülatif etki yöntemini benimsemiştir. Buna göre 2017 için sunulan bilgiler yeniden düzenlenmemiştir – diğer bir ifadeyle daha önce raporlandığı üzere TMS 18, TMS 11 ve ilgili yorumlar'a göre sunulmuştur. Grup'un çeşitli mal ve hizmetlerine ilişkin önemli muhasebe politikalarının detayları ve hasılat muhasebeleştirilme yöntemleri aşağıda belirtilmiştir.

Satış gelirleri

Grup'un malların satışından elde etmiş olduğu gelirler, müşterilerin ilgili malların veya hizmetlerin kontrolünü elde ettiğinde hasılat olarak muhasebeleştirilir. Kontrolün devrinin zamanlamasının zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı gerçekleşeceği yönetimin muhakemesini gerektirir. Şirket satışlarda kontrolün aynı anda müşterilere devri suretiyle gerçekleştirildiğinden, satış anında hasılat muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 15' in, Grup'un satış gelirlerinin muhasebeleştirilmesi üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

Aşağıdaki tablo, TFRS 9'a geçişin, geçmiş yıl karları üzerindeki açılış bakiyeleri etkilerini vergiler düşüldükten sonra kalan net tutarlar göstermek suretiyle özetlemektedir.

TFRS 9'u uygulamanın açılış bakiyeleri üzerindeki etkisi

Geçmiş Yıl Karları	
TFRS 9'a göre beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesi	220.104
Vergi	(48.423)
1 Ocak 2018 itibarıyla etki	171.681

i. Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Grup'un finansal borçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

i. Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü (devamı)

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer (GUD) farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

i. Finansal varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü (devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır (aşağıdaki (ii) 'ye bakınız).
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar

1 Ocak 2018 tarihinde TFRS 9'un uygulanmasının finansal varlıkların defter değerlerine etkisi, aşağıda daha detaylı olarak açıklandığı gibi sadece yeni değer düşüklüğü hükümlerinden kaynaklanmaktadır.

Aşağıdaki tablo ve ilişikteki notlar, TMS 39 kapsamındaki orijinal ölçüm kategorilerini ve Grup'un 1 Ocak 2018'deki finansal varlıklarının her bir sınıfı için TFRS 9'a göre yapılan yeni ölçüm kategorilerini açıklamaktadır.

	TMS 39'a göre orijinal sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma	TMS 39'a göre orijinal defter değeri	TFRS 9'a göre orijinal defter değeri
Finansal varlıklar				
Ticari ve diğer alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	67.077.500	66.857.396
Nakit ve nakit benzerleri	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet	7.994.905	7.994.905
Toplam finansal varlıklar			75.072.405	74.852.301

TMS 39'a göre kredi ve alacaklar olarak sınıflandırılan ticari ve diğer alacaklar artık itfa edilmiş maliyetinden ölçülenlerde sınıflandırılmıştır. Bu alacaklar için değer düşüklüğü karşılığındaki 171.681 TL tutarındaki artış 1 Ocak 2018 tarihinde TFRS 9'a geçişte geçmiş yıl karlarında muhasebeleştirilmiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

ii. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39'a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'lar: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve
- Ömür boyu BKZ'lar: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Grup, aşağıdaki 12 aylık BKZ olarak ölçülenler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri. Grup, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Grup beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Grup'un geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Grup, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 30 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Grup, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Grup tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi.

Bir finansal aracın düşük kredi riskine sahip olup olmadığını belirlemek amacıyla işletme, iç kredi riski derecelendirmelerini ya da düşük kredi riskinin küresel olarak kabul gören bir tanımıyla uyumlu olan ve değerlendirilen finansal araçların türünü ve risklerini dikkate alan diğer metodolojileri kullanabilir.

BKZ'lerinin ölçüleceği azami süre, Grup'un kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

ii. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

BKZ'ların Ölçümü

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Grup itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

Değer Düşüklüğünün Sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Sözleşme varlıklarını da içeren ticari ve diğer alacaklar ile ilgili değer düşüklükleri kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak sunulur. Sonuç olarak, Grup, TMS 39 kapsamında, 217.475 TL tutarındaki değer düşüklüğü zararlarını "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler"den 31 Mart 2017 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan "ticari ve diğer alacaklardan kaynaklanan değer düşüklüğü zararı" olarak sınıflandırmıştır.

Yeni değer düşüklüğü modelinin etkisi

TFRS 9 değer düşüklüğü modeli kapsamındaki varlıklar için değer düşüklüğü zararlarının genel olarak artması ve daha değişken hale gelmesi beklenmektedir. Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren TFRS 9'un değer düşüklüğüne ilişkin hükümlerinin uygulanmasının aşağıdaki gibi ilave bir değer düşüklüğü karşılığı ile sonuçlandığını belirlemiştir.

31 Aralık 2017 itibarıyla TMS 39'a göre zarar karşılığı	368.962
1 Ocak 2018 tarihinde muhasebeleştirilen ek değer düşüklüğü:	
31 Aralık 2017 itibarıyla ticari ve diğer alacaklar	220.104
1 Ocak 2018 'de TFRS 9'a göre zarar karşılığı	589.066

Ticari Alacaklar ve Sözleşme Varlıkları

Aşağıdaki analiz, TFRS 9'un uygulanmaya başlamasıyla ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin BKZ'larının hesaplanması ile ilgili daha ayrıntılı bilgi vermektedir. Grup, kullandığı modeli ve bu BKZ'ların hesaplanmasında kullanılan varsayımların bir kısmını tahmin belirsizliğinin temel kaynakları olarak ele almaktadır.

BKZ'ları son üç yılda gerçekleşen kredi zararları tecrübesine göre hesaplamıştır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

ii. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Aşağıdaki tablo, 1 Ocak 2018 itibarıyla ticari alacaklar için kredi riski ve BKZ'larına maruz kalma hakkında bilgi vermektedir.

	Ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranı	Brüt defter değeri	Zarar karşılığı
Cari (vadesi geçmemiş)	2.15%	9.634.216	206.969
Vadesi 1–60 gün geçenler	19.30%	20.825	4.019
Vadesi 61–90 gün geçenler	36.56%	24.735	9.044
Vadesi 91–180 gün geçenler	48.37%	149	72
		9.679.926	220.104

Yukarıda açıklanan metodoloji, ara dönem raporlama dönemi sonunda da kullanılmıştır.

iii. Geçiş

Grup, sınıflandırma ve ölçüm (değer düşüklüğü dahil) gereklilikleri açısından önceki dönemler için karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenlememe istisnasını kullanmıştır. TFRS 9'un uygulanmasından kaynaklanan finansal varlıkların ve finansal borçların kayıtlı tutarlarındaki farklılıklar 1 Ocak 2018 itibarıyla geçmiş yıl karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Buna göre 2017 yılı için sunulan bilgiler genellikle TFRS 9'un göre değil, TMS 39'a göre hazırlanmıştır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır. Grup'un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10'unu geçen iki müşterisinden elde ettiği 41.862.432 TL (2017: 25.830.797 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kasa	36.833	79.718
Bankadaki nakit	15.943.990	7.915.187
Vadesiz mevduatlar	13.251.062	2.706.615
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	2.692.928	5.208.572
	15.980.823	7.994.905

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla 2.692.928 TL (31 Aralık 2017: 5.208.572 TL) tutarındaki vadeli mevduatlar TL ve Avro cinsinden olup vadeli mevduatların vadesi 1 ile 7 gün arasında (31 Aralık 2017: 1 ile 7 gün arasında), faiz oranları %0,11 – %8,50 (31 Aralık 2017: % 0,10 – % 8,00) arasında değişmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

5. FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Banka kredileri	647.630.411	567.364.606
Faktoring borçları	87.164	82.876
	647.717.575	567.447.482

Banka Kredileri

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli teminatl bank kredileri	55.973.950	51.928.250
Uzun vadeli teminatl bank kredilerinin kısa vadeli kısmı	33.405.908	27.538.405
Uzun vadeli teminatsız bank kredilerinin kısa vadeli kısmı	88.391.703	72.866.349
Toplam kısa vadeli bank kredileri	177.771.561	152.333.004
Uzun vadeli teminatl bank kredileri	85.928.836	75.901.906
Uzun vadeli teminatsız bank kredileri	383.930.014	339.129.696
Toplam uzun vadeli bank kredileri	469.858.850	415.031.602
Toplam bank kredileri	647.630.411	567.364.606

Para birimi	Etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Mart 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%3,57	177.771.561	469.858.850
		177.771.561	469.858.850

Para birimi	Etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%3,66	152.333.004	415.031.602
		152.333.004	415.031.602

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	177.771.561	152.333.004
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	113.691.092	101.109.418
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	93.333.162	70.339.007
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	55.712.808	52.117.531
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	53.549.563	49.089.541
5 yıl ve daha uzun vadeli	153.572.225	142.376.105
	647.630.411	567.364.606

31 Mart 2018 tarihi itibariyle alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 57.600.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 57.600.000 Avro).

30 Eylül 2013 tarihinde imzalanan 23.480.000 Avro tutarındaki sözleşme ile 12.800 ton dövme pres hattının finansmanı sağlanmıştır. Schuler Firması'na siparişi verilen hattın maliyeti 24.500.000 Avro olup, %85'i kredilendirilmiştir. 13 yıl vadeli olan kredinin 3 yılı anapara ödemesiz dönemi içermektedir. 2016 yılı kasım ayında anapara ve faiz ödemeli döneme geçilmiştir. Değişken maliyetli bu kredinin faiz oranı Euribor+% 1,15'tir. Herhangi bir ipotek söz konusu değildir. 31 Mart 2018 tarihi itibariyle kullanılan kısmı 20.433.942 Avro karşılığı 99.458.124 TL'dir (31 Aralık 2017: 17.983.942 Avro karşılığı 81.206.488 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. 2017 yılında anapara ve faiz ödemeli döneme geçilmiştir. Değişken maliyetli bu kredinin faiz oranı Euribor+ % 5'tir. Buna ek olarak 2017 yılında TSKB'den 5.000.000 Avro tutarında kalan kredi limiti de kullanılmıştır. Bankanın Dilovası'ndaki arazi üzerinde 22.000.000 Avro (31 Aralık 2017: 22.000.000 Avro) değerinde 1. dereceden ipotegi mevcuttur. 31 Mart 2018 tarihi itibariyle kullanılan kredi 22.333.333 Avro karşılığı 108.703.033 TL'dir (31 Aralık 2017: 22.333.333 Avro karşılığı 100.846.165 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. Buna ek olarak 2017 yılında Halk Bankası'ndan 5.000.000 Avro tutarında kalan kredi limiti de kullanılmıştır. 2017 yılında anapara ve faiz ödemeli döneme geçilmiştir. Maliyeti Euribor+% 4,75'tir. Parsan'ın Pendik Fabrika arazisi üzerinde 33.000.000 Avro (31 Aralık 2017: 33.000.000 Avro) değerinde 1. dereceden ipotegi mevcuttur. 31 Mart 2018 tarihi itibariyle kullanılan kredi 33.512.821 Avro karşılığı 163.116.951 TL'dir (31 Aralık 2017: 34.666.667 Avro karşılığı 156.537.335 TL).

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	86.329.148	66.529.497
Alacak senetleri	1.458.535	725.000
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16)	366.468	108.590
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(735.037)	(735.037)
	87.419.114	66.628.050

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Alacaklar (devamı)

31 Mart 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Açılış bakiyesi	735.037	735.037
Dönem gideri	-	-
Kapanış bakiyesi	735.037	735.037

Ticari Borçlar

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	21.741.440	18.581.461
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 16)	37.987.550	20.322.743
59.728.990	38.904.204	

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar	89.121	78.092
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 16)	-	137.369
Diğer alacaklar	213.989	233.989
303.110	449.450	

Diğer Borçlar

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Yatırımlara ilişkin borçlar (*)	7.588.180	17.636.016
7.588.180	17.636.016	

(*) Kocaeli ili, Dilovası ilçesi Makine İhtisas Organize Sanayi Bölgesinde yapımına başlanan yeni tesis yatırımı için oluşan borçlanmalar ile ilgilidir.

8. STOKLAR

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	39.272.015	25.556.927
Yarı mamuller	28.651.754	24.106.530
Mamuller	35.525.716	33.343.324
Diğer stoklar	270.380	256.236
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.418.424)	(1.347.212)
102.301.441	81.915.805	

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

8. STOKLAR (Devamı)

31 Mart 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
1 Ocak bakiyesi	1.347.212	2.760.088
Dönem gideri, net	71.212	850.467
31 Mart bakiyesi	1.418.424	3.610.555

9. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)			
		31 Mart 2018	31 Aralık 2017	31 Mart 2018 Oy kullanım gücü	31 Aralık 2017 Oy kullanım gücü
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	Türkiye	23,10	22,92	23,10	22,92

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle bilanço ve bu tarihte sona eren döneme ait özet kar veya zarar tabloları aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar	665.431.724	566.425.045
Duran varlıklar	557.313.607	551.710.643
Kısa vadeli yükümlülükler	(259.477.636)	(207.979.558)
Uzun vadeli yükümlülükler	(425.923.853)	(422.669.302)
Net varlıklar	537.343.842	487.486.828
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	124.117.952	111.731.756
Şerefiye (*)	10.370.535	9.679.168
Toplam taşınan değer	134.488.487	121.410.924

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Hasılat	452.809.981	230.467.298
Dönem karı	54.050.071	11.631.456
İştiraklerin dönem karında Grup'un payı	12.484.714	2.665.924

(*) Grup, 2018 yılı içerisinde özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirdiği Asil Çelik'in sermayesinde % 0,19 payı temsil eden hissesini 1.561.379 TL ödeyerek satın almıştır. Asil Çelik'ten alınan 870.012 TL'ye karşılık gelen hisse payı ile ödenen tutar arasındaki fark olan 691.367 TL, özkaynaktan pay alma yöntemine göre değerlendirilen varlıklar üzerindeki şerefiye olarak muhasebeleştirilmiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2018 tarihinde sonra eren üç 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 2018 itibariyle açılış bakiyesi	379.026.190	5.718.904	207.017.822	458.831.590	651.430	15.109.386	69.344.613	47.709.398	1.183.409.333
Alımlar	-	-	77.320	569.284	-	297.093	3.414.170	7.749.533	12.107.400
Çıkışlar	-	-	-	(318.252)	-	-	-	-	(318.252)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	-	140.634	-	-	-	(140.634)	-
31 Mart 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	379.026.190	5.718.904	207.095.142	459.223.256	651.430	15.406.479	72.758.783	55.318.297	1.195.198.481
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2018 itibariyle açılış bakiye	-	(3.197.153)	(16.486.382)	(176.936.694)	(651.430)	(10.731.307)	(56.680.528)	-	(264.683.494)
Dönem gideri	-	(61.207)	(931.083)	(6.947.531)	-	(344.635)	(2.839.429)	-	(11.123.885)
Çıkışlar	-	-	-	318.252	-	-	-	-	318.252
31 Mart 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(3.258.360)	(17.417.465)	(183.565.973)	(651.430)	(11.075.942)	(59.519.957)	-	(275.489.127)
31 Mart 2018 itibariyle net defter değeri	379.026.190	2.460.544	189.677.677	275.657.283	-	4.330.537	13.238.826	55.318.297	919.709.354

Grup'un arsaları 2017 yılında Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerleme şirketi tarafından değerlemeye tabi tutulmuş ve ilgili arsaların peşin satışa yönelik piyasa değeri 379.026.190 TL olarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle yeniden değerlendirilmiş arsaların yeniden değerlendirme öncesi kayıtlı maliyet değeri 30.088.557 TL'dir.

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer arsalar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan emsal değer yöntemine göre belirlenmiştir. 31 Aralık 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir.

31 Mart 2018 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlara dair 7.749.533 TL tutarındaki alımların 1.294.059 TL'lik (31 Mart 2017: 3.608.627 TL) 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; 1.248.418 TL (31 Mart 2017: 3.608.627 TL) kredi kur farkı gideri ve 45.641 TL (31 Mart 2017: bulunmamaktadır) kredi faiz gideridir.

31 Mart 2018 tarihi itibariyle alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 57.600.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 57.600.000 Avro).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2017 tarihinde sonra eren üç aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2016 itibariyle açılış bakiyesi	307.543.171	4.830.364	80.823.940	305.300.399	651.430	12.491.472	55.830.220	199.389.775	966.860.771
Alımlar	-	-	22.901	862.382	-	364.615	2.383.685	10.811.540	14.445.123
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	571.236	61.018.837	42.854.198	-	172.229	-	(104.616.500)	-
31 Mart 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	307.543.171	5.401.600	141.865.678	349.016.979	651.430	13.028.316	58.213.905	105.584.815	981.305.894
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2017 itibariyle açılış bakiyesi	-	(2.932.171)	(13.118.171)	(161.031.650)	(636.467)	(9.503.964)	(46.837.396)	-	(234.059.819)
Dönem gideri	-	(48.224)	(693.999)	(4.305.136)	(8.871)	(237.397)	(2.276.740)	-	(7.570.367)
Çıkışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(2.980.395)	(13.812.170)	(165.336.786)	(645.338)	(9.741.361)	(49.114.136)	-	(241.630.186)
31 Mart 2017 itibariyle net defter değeri	307.543.171	2.421.205	128.053.508	183.680.193	6.092	3.286.955	9.099.769	105.584.815	739.675.708

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2018 tarihinde sonra eren üç aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2018 itibariyle açılış bakiyesi	949.601	3.213.498	4.163.099
31 Mart 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	949.601	3.213.498	4.163.099
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2018 itibariyle açılış bakiyesi	(843.671)	(2.530.353)	(3.374.024)
Dönem gideri	(54.402)	(87.307)	(141.709)
31 Mart 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	(898.073)	(2.617.660)	(3.515.733)
31 Mart 2018 itibariyle net defter değeri	51.528	595.838	647.366

31 Mart 2017 tarihinde sonra eren üç 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	32.173	82.594	114.767
31 Mart 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	925.440	3.168.777	4.094.217
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2017 itibariyle açılış bakiyesi	(716.952)	(2.154.536)	(2.871.488)
Dönem gideri	(30.742)	(95.491)	(126.233)
31 Mart 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	(747.694)	(2.250.027)	(2.997.721)
31 Mart 2017 itibariyle net defter değeri	177.746	918.750	1.096.496

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2018	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	222.368.948	9.975.190	660.927	43.100.656
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	280.356.480	-	-	57.600.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	502.725.428	9.975.190	660.927	100.700.656

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2018 tarihi itibariyle %0'dır (31 Aralık 2017: %0).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait****Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar**

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler (devamı)**

31 Aralık 2017	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	172.772.932	9.734.738	660.927	35.554.256
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	260.092.800	-	-	57.600.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	432.865.732	9.734.738	660.927	93.154.256

13. ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ**Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi**

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi	(6.787.306)	(6.194.904)
	(6.787.306)	(6.194.904)

Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş üç aylık ara dönemde 46.766 adet Şirket hissesini 592.402 TL ödeyerek satın almıştır (31 Aralık 2017: 12 aylık dönemde 205.285 adet Şirket hissesini 1.814.196 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 "Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi" hesabında özkaynaktan düşerek muhasebeleştirmiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait hasılatın detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Yurt içi satışlar	21.096.899	14.596.797
Yurt dışı satışlar	84.096.668	59.297.947
Diğer gelirler	2.438.217	2.533.170
Satış iadeleri (-)	(145.387)	(50.528)
Satış iskontoları (-)	(944.758)	(1.488.382)
	106.541.639	74.889.004

31 Mart 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
İlk madde ve malzeme giderleri	47.235.590	29.256.049
Personel giderleri	12.521.065	11.831.965
Genel üretim giderleri	12.980.992	8.863.325
Amortisman giderleri	10.319.284	7.254.407
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(4.545.224)	(3.437.193)
Mamul stoklarındaki değişim	(2.182.392)	(1.595.414)
	76.329.315	53.197.752

15. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kayıp, net zararın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 31 Mart 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemleri için pay başına zarar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Net dönem zararı	(18.559.055)	(5.627.549)
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kayıp	(0,00024)	(0,0007)
Sulandırılmış pay başına kazanç / (kayıp)	(0,00024)	(0,0007)

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

	31 Mart 2018		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli ticari	Uzun vadeli ticari olmayan	Kısa vadeli ticari
Güriş Holding A.Ş. ("Güriş Holding")	-	-	47.200
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")	364.271	-	268
Bordo Elektrik A.Ş. ("Bordo Elektrik")	-	-	1.527.744
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. ("Güriş İnşaat")	-	-	135.968
Asil Çelik	-	-	36.263.743
Diğer	2.197	-	12.627
	366.468	-	37.987.550

	31 Aralık 2017		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli ticari	Uzun vadeli ticari olmayan	Kısa vadeli ticari
Güriş Holding	-	137.369	23.600
Güriş İş Makinaları	95.389	-	5.129
Bordo Elektrik	-	-	2.327.544
Güriş İnşaat	1.188	-	1.239
Asil Çelik	-	-	17.939.854
Diğer	12.013	-	25.377
	108.590	137.369	20.322.743

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Ürün ve hizmet satışları		
Güriş İş Makinaları	260.392	481.869
Güriş İnşaat	-	48.153
Diğer	5.356	-
	265.748	530.022

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Ürün ve hizmet alımları		
Asil Çelik (*)	55.854.804	30.343.589
Bordo Elektrik (**)	2.694.084	3.748.776
Güriş Holding	1.400.439	169.941
Güriş İnşaat (***)	526.582	3.023.762
Güriş İş Makinaları	7.039	7.898
Diğer	-	60.000
	60.482.948	37.353.966

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

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

(***) Grup Güriş İnşaat'tan yapılmakta olan yatırımlar için inşaat hizmeti tedarik etmektedir.

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Finansman gelirleri		
Güriş Holding	6.784	342.823
	6.784	342.823

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Finansman giderleri		
Güriş Holding	403	-
	403	-

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	5.028.055	1.595.400
	5.028.055	1.595.400

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

17. YABANCI PARA POZİSYONU

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

31 Mart 2018	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	68.471.291	1.668.923	12.713.595
2a. Parasal Finansal Varlıklar	61.881.282	718.206	12.130.988
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	130.352.573	2.387.129	24.844.583
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	778.768	-	160.000
8. DÜREN VARLIKLAR	778.768	-	160.000
9. TOPLAM VARLIKLAR	131.131.341	2.387.129	25.004.583
10. Ticari Borçlar	1.332.703	99.532	193056
11. Finansal Yükümlülükler	177.858.725	-	36.541.558
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.624.063	-	1.155.479
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	184.815.491	99.532	37.890.093
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	469.858.850	-	96.533.776
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	469.858.850	-	96.533.776
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	654.674.341	99.532	134.423.869
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)	(523.543.000)	2.287.597	(109.419.286)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(524.321.768)	2.287.597	(109.579.286)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

17. YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2017	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	51.511.628	980.226	10.588.930
2a. Parasal Finansal Varlıklar	6.976.627	6.706	1.539.438
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	58.488.255	986.932	12.128.368
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	722.480	-	160.000
8. DURAN VARLIKLAR	722.480	-	160.000
9. TOPLAM VARLIKLAR	59.210.735	986.932	12.288.368
10. Ticari Borçlar	11.483.132	42.467	2.507.574
11. Finansal Yükümlülükler	152.415.880	-	33.753.932
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	12.667.006	95.200	2.725.705
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	176.566,018	137.667	38.987.211
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	415.031.602	-	91.912.657
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	415.031.602	-	91.912.657
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	591.597.620	137.667	130.899.868
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(532.386.885)	849.265	(118.611.500)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(533.109.365)	849.265	(118.771.500)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

17. YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlin 'indeki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2018	
		Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması		Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	903.349		(903.349)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-		-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	903.349		(903.349)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(53.257.649)		53.257.649
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-		-
6- Avro net etki (4+5)	(53.257.649)		53.257.649
TOPLAM (3 + 6)	(52.354.300)		52.354.300
		31 Aralık 2017	
		Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması		Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	320.334		(320.334)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-		-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	320.334		(320.334)
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(53.559.023)		53.559.023
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-		-
6- Avro net etki (4+5)	(53.559.023)		53.559.023
TOPLAM (3 + 6)	(53.238.689)		53.238.689

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2018 Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

18. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 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
31 Mart 2018					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	15.980.823	-	-	15.980.823	4
Ticari alacaklar	87.419.114	-	-	87.419.114	6
Diğer alacaklar	303.110	-	-	303.110	7
Finansal yatırımlar	-	530.445	-	530.445	
	104.195.939	530.445	-	104.233.492	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	647.630.411	647.630.411	5
Ticari borçlar	-	-	59.728.990	59.728.990	6
Diğer borçlar	-	-	7.588.180	7.588.180	7
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	87.164	87.164	5
	-	-	715.034.745	715.034.745	
31 Aralık 2017					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	7.994.905	-	-	7.994.905	4
Ticari alacaklar	66.628.050	-	-	66.628.050	6
Diğer alacaklar	449.450	-	-	449.450	7
Finansal yatırımlar	-	653.689	-	653.689	
	75.072.405	653.689	-	75.726.094	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	567.364.606	567.364.606	5
Ticari borçlar	-	-	38.904.204	38.904.204	6
Diğer borçlar	-	-	17.636.016	17.636.016	7
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	82.876	82.876	5
	-	-	623.987.702	623.987.702	

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

19. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.