

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

30 Haziran 2018 Tarihi İtibariyle
ve Aynı Tarihte Sona Eren
Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide
Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-35
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-18
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	18
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BEZERLERİ.....	19
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR	19-21
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	21
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	22
NOT 8 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	22
NOT 9 STOKLAR	22
NOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR	23
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	24-25
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
NOT 14 ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ	28
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	29
NOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	29
NOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	29-31
NOT 19 GELİR VERGİLERİ	31-32
NOT 20 YABANCI PARA POZİSYONU.....	32-34
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35
NOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	35

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Bilanço

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2018	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2017
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	20.657.256	7.994.905
Ticari Alacaklar	6	86.133.894	66.628.050
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	18	634.508	108.590
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		85.499.386	66.519.460
Stoklar	9	104.816.811	81.915.805
Peşin Ödenmiş Giderler		6.036.514	2.183.107
Diğer Dönen Varlıklar	8	28.693.309	20.509.125
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		246.337.784	179.230.992
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	7	312.418	449.450
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	18	-	137.369
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		312.418	312.081
Finansal Yatırımlar		398.562	653.689
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	151.619.982	121.410.924
Maddi Duran Varlıklar	11	925.599.169	918.725.839
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	1.018.256	789.075
Peşin Ödenmiş Giderler		1.703.866	1.103.571
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	44.003.390	30.588.728
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.124.655.643	1.073.721.276
TOPLAM VARLIKLAR		1.370.993.427	1.252.952.268

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihi İtibariyle Özet Konsolide Bilanço (Devamı)

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2018	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2017
	Dipnot		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	61.055.800	51.928.250
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	149.312.519	100.404.754
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	87.891	82.876
Ticari Borçlar	6	56.039.856	38.904.204
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	18	33.095.037	20.322.743
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		22.944.819	18.581.461
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.186.241	2.345.234
Diğer Borçlar		4.289.262	17.636.016
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	4.289.262	17.636.016
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	1.849.271	853.365
Ertelenmiş Gelirler		2.389.213	1.935.065
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.504.440	8.961.113
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.800.775	2.173.962
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		703.665	6.787.151
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.143.769	1.396.505
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		283.858.262	224.447.382
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	498.313.063	415.031.602
Uzun Vadeli Karşılıklar		15.929.876	13.379.575
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		15.929.876	13.379.575
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	5.431.837	5.590.821
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		519.674.776	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		(6.787.307)	(6.194.904)
Kar veya Zarardan Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(2.295.050)	(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		250.836	166.210
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		49.873.459	49.281.056
Geçmiş Yıllar Karları		95.652.738	86.452.303
Net Dönem (Zararı) / Karı		(33.611.019)	9.998.737
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		490.007.816	525.199.018
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		77.452.573	69.303.870
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		567.460.389	594.502.888
TOPLAM KAYNAKLAR		1.370.993.427	1.252.952.268

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak-	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan-	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2017	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2017
	Dipnot	30 Haziran 2018	30 Haziran 2018	2017	2017
Hasılat	15	226.108.079	119.566.440	149.121.534	74.232.530
Satışların Maliyeti (-)	15	(156.003.592)	(79.674.277)	(103.898.087)	(50.700.335)
BRÜT KAR		70.104.487	39.892.163	45.223.447	23.532.195
Genel Yönetim Giderleri (-)		(18.977.680)	(9.373.659)	(15.700.345)	(8.329.857)
Pazarlama Giderleri (-)		(13.804.182)	(6.970.868)	(8.338.672)	(4.125.950)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(855.651)	(855.651)	-	-
Ticari ve Diğer Alacaklardaki Değer Düşüklüğü Zararı (-)	6	(622.554)	(349.766)	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	10.100.640	6.153.306	1.970.734	1.267.725
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(477.297)	8.995	(559.855)	32.010
ESAS FAALİYET KARI		45.467.763	28.504.520	22.595.309	12.376.123
Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımların Karlarındaki Paylar	10	28.617.539	16.132.825	6.449.433	3.783.509
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		6.778.038	4.433.179	1.573.664	904.114
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		80.863.340	49.070.524	30.618.406	17.063.746
Finansman Gelirleri		99.256	55.548	55.298	17.429
Finansman Giderleri (-)		(115.751.678)	(64.769.509)	(29.807.411)	(8.771.667)
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR)/ KAR		(34.789.082)	(15.643.437)	866.293	8.309.508
Vergi Geliri		9.567.664	3.941.327	12.605.141	9.237.153
Dönem Vergi Gideri	19	(3.651.373)	(1.849.271)	(1.799.367)	(902.272)
Ertelenmiş Vergi Geliri	19	13.219.037	5.790.598	14.404.508	10.139.425
DÖNEM (ZARARI)/ KARI		(25.221.418)	(11.702.110)	13.471.434	17.546.661
Dönem (Zararının)/ Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		8.389.601	3.349.854	4.848.573	3.296.251
Ana Ortaklık Payları		(33.611.019)	(15.051.964)	8.622.861	14.250.410
		(25.221.418)	(11.702.110)	13.471.434	17.546.661
Pay Başına (Kayıp)/ Kazanç	17	(0,0044)	(0,0020)	0,0011	0,0018
Sulandırılmış Pay Başına (Kayıp)/ Kazanç	17	(0,0044)	(0,0020)	0,0011	0,0018
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar Veya Zarar Olarak					
Yeniden Sınıflandırılacaklar		83.300	236.938	100.638	68.584
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		83.300	236.938	100.638	68.584
Kar Veya Zarar Olarak					
Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.264.815)	692.719	(168.166)	(320.251)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.530.928)	(343.567)	(210.208)	(400.314)
Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Ertelenmiş Vergi Geliri	19	306.186	68.714	42.042	80.063
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı (Giderden)/ Gelirinden Kar/ (Zararda)		(40.073)	967.572	-	-
Sınıflandırılmayacakları Paylar					
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(26.402.933)	(10.772.453)	13.403.906	17.294.994
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		8.148.703	2.974.793	4.890.291	3.246.594
Ana Ortaklık Payları		(34.551.636)	(13.747.246)	8.513.615	14.048.400
		(26.402.933)	(10.772.453)	13.403.906	17.294.994

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler											Toplam
	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						
	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları						
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (*)			Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları	Net Dönem Karı (zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	
1 Ocak 2017 İtibariyle 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	-	-	-	(209.884)	-	100.638	-	-	8.622.861	8.513.615	4.890.291	13.403.906
Transferler	-	-	-	-	-	-	247.005	(4.333.808)	4.086.803	-	-	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (*)	-	-	(1.255.532)	-	-	-	-	-	-	(1.255.532)	-	(1.255.532)
30 Haziran 2017 İtibariyle bakiye	77.112.000	2.191.164	(5.636.240)	(1.418.652)	259.107.579	168.180	43.086.152	92.647.207	8.622.861	475.880.251	58.155.011	534.035.262
1 Ocak 2018 İtibariyle 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 İlk Uygulamasına İlişkin Düzeltme (Not 2)	-	-	-	-	-	-	-	(205.899)	-	(205.899)	-	(205.899)
1 Ocak 2018 İtibariyle Düzeltilmiş Bakiye	77.112.000	2.191.164	(6.194.904)	(1.269.862)	307.462.314	166.210	49.281.056	86.246.404	9.998.737	524.993.119	69.303.870	594.296.989
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(1.023.917)	-	83.300	-	-	(33.611.019)	(34.551.636)	8.148.703	(26.402.933)
Transferler	-	-	-	-	-	-	592.403	9.406.334	(9.998.737)	-	-	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (*)	-	-	(592.403)	-	-	-	-	-	-	(592.403)	-	(592.403)
İştirakten Hisse Alımı (**)	-	-	-	(1.271)	158.681	1.326	-	-	-	158.736	-	158.736
30 Haziran 2018 İtibariyle Bakiye	77.112.000	2.191.164	(6.787.307)	(2.295.050)	307.620.995	250.836	49.873.459	95.652.738	(33.611.019)	490.007.816	77.452.573	567.460.389

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2018	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2017
	Dipnot		
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (Zararı)/ Karı		(25.221.418)	13.471.434
Dönem (Zararı)/ Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12	23.622.507	16.057.334
- İştirakler Değer Düşüklüğü Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		255.127	(154.370)
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	9	208.815	229.952
- Ticari ve Diğer Alacalardaki Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	6	622.554	-
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		1.875.628	1.350.497
- İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		626.813	541.945
- Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler		20.444	853.180
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar	10	(28.617.539)	(6.449.433)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(99.256)	(55.298)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		10.665.867	2.786.953
- Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	19	(9.567.664)	(12.605.141)
- Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler		105.458.561	27.710.116
- Sabit Kıymet Satış Karı İle İlgili Düzeltmeler		(160.000)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		(23.109.821)	(10.018.310)
- Ticari Alacaklar ve İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		(20.348.502)	(18.845.731)
- Diğer Alacaklar ve Varlıklardaki (Artışla)/ Azalışla İlgili Düzeltmeler		(12.329.031)	8.043.684
- Ticari Borçlar ve İlişkili Taraflara Borçlardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		17.135.652	6.537.036
- Diğer Borçlardaki Azalışla İlgili Düzeltmeler		(11.338.553)	(9.964.654)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		29.700.184	19.489.194
- Ödenen Kıdem Tazminatı		(856.255)	(1.965.207)
- Ödenen Prim Karşılıkları		(6.025.246)	-
- Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(78.684)	-
- Vergi Ödemeleri		(2.655.467)	(1.290.166)
- Alınan Faiz		99.256	55.298
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		20.183.788	16.289.119
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11, 12	(29.559.464)	(43.247.122)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		160.000	-
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Hisse Alımı	10	(1.561.379)	-
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(30.960.843)	(43.247.122)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
- İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	14	(592.403)	(1.255.532)
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	119.650.740	75.579.779
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(84.816.945)	(25.710.941)
- Ödenen Faiz		(10.801.986)	(7.962.943)
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		23.439.406	40.650.363
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		12.662.351	13.692.360
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		7.994.905	3.428.647
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		20.657.256	17.121.007

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.110'dur (31 Aralık 2017: 1.105).

(a) Bağlı ortaklıklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

			Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Omtaş	Türkiye	Dövme çelik parça üretimi	48,33	48,33

Parsan'ın bağlı ortaklığı Omtaş'ın sermayesine iştirak oranının %48,33 (31 Aralık 2017: %48,33) olmasına karşın imtiyazlı hisseler nedeni ile yönetimde temsil ettiği oy hakkının %50'nin üzerinde olması nedeniyle Omtaş'ın faaliyetleri üzerindeki kontrol gücü dikkate alınarak bağlı ortaklık olarak konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

(b) İştirak

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştirak detayı aşağıdaki gibidir:

			Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	Türkiye	Demir çelik üretimi	23,10	22,92

(c) Diğer iştirakler

Parsan'ın iştiraki Yazıcı Güriş Parsan Demir Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Yazıcı Güriş") sermayesine iştirak oranının % 20 (31 Aralık 2017 : %20) olmasına karşın, Yazıcı Güriş'in gayri faal olması sebebiyle özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanış şekli

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

Grup, 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 ”Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı’na 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.

Özet konsolide finansal tablolar TFRS 15 ve TFRS 9’un uygulanacağı ilk finansal tablolardır. Önemli muhasebe politikalarındaki değişiklikler dipnot 2.3’te açıklanmıştır.

Grup’un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide bilanço, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 17 Ağustos 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”)’dır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.2 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 “*Kiralamalar*” Standardı 16 Nisan 2018 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. TFRS 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. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 “*Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat*” standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, TFRS 16’nın uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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 etkileri değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018’de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 “*Gelir Vergisi Uygulamalarına 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. TMS 12 “*Gelir Vergileri*”, cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 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, TFRS Yorum 23’ün uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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 paylardır. 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'in uygulamasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

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 dağıtılabılır kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 30 Haziran 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 KGG tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS'deki iyileştirmeler (devamı)

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 dâhil 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 dâhil 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.

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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.2 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları (devamı)

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

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

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

2.3 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. 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan diğer standartlar da bulunmakla birlikte bu standartların Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

2.3.1 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.

Gelirin muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15, müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için gelirin muhasebeleştirilmesi konusundaki beş aşamalı yaklaşımı takip etmeyi gerektirir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlerin hakları ve ödeme koşulları tanımlanabilir, sözleşmenin ticari maddeye sahip olması ve sözleşmenin onaylanması ve taraflar tarafından yükümlülüklerinin yerine getirilmesi durumunda mevcuttur.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde veya bir sözleşmede diğer sözleşmeye veya mallara veya hizmetlere (veya malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda tek bir sözleşme yükümlülüğü olup Grup, sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Grup, "edim yükümlülüğünü" gelirin muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Grup, bir mal veya hizmeti, eğer sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ise ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Grup, işlem fiyatını belirlemek için sözleşmeyi yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir ödeme beklendiğini değerlendirir. Değerlendirmeye gelindiğinde, Şirket, dikkate değer değişken unsurları ve önemli bir finansman bileşeninin var olup olmadığını göz önünde bulundurur.

Önemli finansman bileşeni

Grup, vaat edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için taahhüt verilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzenlemez. Hizmetlerin avansının alındığı ve ödeme şemasının Grup'un dönem içinde yükümlülüğü yerine getirmesi ile geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Grup, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağı sonucuna varmıştır.

Değişken bedel

Grup, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar, krediler veya benzeri, değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir düzenleme altında teslim edilirse, o zaman bedel, ayrı mal veya hizmetlerin (yerine getirme zorunlulukları) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak tahsis edilir. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, hizmet sözleşmelerindeki toplam bedel, beklenen maliyet artı marj bazında tahsis edilir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

2.3.1 TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Gelirin muhasebeleştirilmesi için genel model (devamı)

Aşama 5: Gelirin muhasebeleştirilmesi

Grup, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yaygın olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı yarattığı veya geliştirdiği anda varlığın kontrolünün müşteriye geçmesi durumunda,
- Şirket'in yükümlülüğü yerine getirmesiyle Grup'un kullanımı için herhangi bir varlığın ortaya çıkmaması ve alternatif olarak o güne kadar müşterinin ödeme hakkı olması durumunda.

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, bir işletme, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Grup, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Grup, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır. Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Grup, hasılatın veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zamandaki hasılatı muhasebeleştirir.

Grup, bir sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmenin önlenemez maliyetlerinin ekonomik faydasını aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Grup, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mal veya hizmetler farklıysa, işletme, mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet yaratmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi, birleşik olarak muhasebeleştirir. Yeni önemli muhasebe politikalarının detayları ve Şirket'in çeşitli mal ve hizmetlerine ilişkin önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin nitelikleri aşağıda belirtilmiştir.

Ürün / Hizmet türü	Niteliği, edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanı, önemli ödeme şartları	Muhasebe politikasındaki değişikliğin niteliği
Ürün Satışlarından Hasılat	Grup üretimini yaptığı arka aks milleri, ön dingil, montaj, ön dingil, akson, kol, muhtelif dişli taslakları, kardan şaft, diğer otomotiv ürünleri ve paletli iş makinaları için yürüyüş takımları parçalarının satışından hasılat elde etmektedir. Grup üretmiş olduğu ürünlerin sahipliğine ait önemli risk ve getirileri müşteriye devretmiş olduğu durumlarda hasılatı muhasebeleştirilmektedir. Tahsilat mal teslimatının ardından 1 yıldan daha kısa bir dönemde gerçekleştirilir.	UMS 18 kapsamında bu sözleşmelerden elde edilen hasılatları, hasılatın muhasebeleştirilmesi için diğer tüm kriterlerin yerine getirilmiş olması koşuluyla, makul bir getiri tahmini yapılabileceği zaman muhasebeleştirilmiştir. Makul bir tahmin yapılamazsa, geri iade hakkı süresi doldurulana veya makul bir geri ödeme tahmini yapılabilece kadar hasılatın muhasebeleştirilmesi ertelenmiştir. UFRS 15 muhasebe politikalarının uygulanmasından kaynaklı olarak finansal tablolarda ürün satışlarından kaynaklı önemli bir değişiklik olmamıştır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

2.3.2 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)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların IFRS 9 etkisi	34.218
Geçmiş Yıl Karları	205.899

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.

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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

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

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.

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.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	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). 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.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	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 yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

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

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'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 değer
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 205.899 TL tutarındaki artış 1 Ocak 2018 tarihinde TFRS 9'a geçişte geçmiş yıl karlarında muhasebeleştirilmiştir.

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 kısmıdır 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

ii. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'larının 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 360 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'larının ölçüleceği azami süre, Grup'un kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

ii. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü (devamı)

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	735.037
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	955.141

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.

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır. Grup'un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10'unu geçen iki müşterisinden elde ettiği 96.108.943 TL (2017: 52.084.643 TL) tutarındaki gelir arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

4. NAKİT VE NAKİT BEZERLERİ

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kasa	37.628	79.718
Bankadaki nakit	20.619.628	7.915.187
Vadesiz mevduatlar	13.508.124	2.706.615
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	7.111.504	5.208.572
	20.657.256	7.994.905

30 Haziran 2018 itibariyle 7.111.504 TL (31 Aralık 2017: 5.208.572 TL) tutarındaki vadeli mevduatlar TL ve Avro cinsinden olup vadeli mevduatların vadesi 3 gün (31 Aralık 2017: 1 ile 7 gün arasında), faiz oranları %0,10 – %16,90 (31 Aralık 2017: %0,10 – %8,00) arasında değişmektedir.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

5. FİNANSAL BORÇLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Banka kredileri	708.681.382	567.364.606
Faktoring borçları	87.891	82.876
	708.769.273	567.447.482

Banka Kredileri

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli banka kredileri	61.055.800	51.928.250
Uzun vadeli teminatl bank kredilerinin kısa vadeli kısmı	33.346.066	27.538.405
Uzun vadeli teminatsız banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	115.966.453	72.866.349
Toplam kısa vadeli banka kredileri	210.368.319	152.333.004
Uzun vadeli teminatl bank kredileri	82.923.269	75.901.906
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	415.389.794	339.129.696
Toplam uzun vadeli banka kredileri	498.313.063	415.031.602
Toplam banka kredileri	708.681.382	567.364.606

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

		30 Haziran 2018	
Para birimi	Etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%3,45	210.368.319	498.313.063
		210.368.319	498.313.063

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

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	210.368.319	152.333.004
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	129.322.078	101.109.418
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	102.964.558	70.339.007
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	61.131.974	52.117.531
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	55.661.813	49.089.541
5 yıl ve daha uzun vadeli	149.232.640	142.376.105
	708.681.382	567.364.606

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık hesap döneminde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akış hareketi aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2018	Nakit işlemler	Nakit olmayan işlemler	30 Haziran 2018
Finansal borçlanmalar	567.447.482	34.833.795	106.487.996	708.769.273
	567.447.482	34.833.795	106.487.996	708.769.273

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık hesap döneminde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akış hareketi aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2017	Nakit işlemler	Nakit olmayan işlemler	30 Haziran 2017
Finansal borçlanmalar	420.727.207	49.868.838	21.938.405	492.534.450
	420.727.207	49.868.838	21.938.405	492.534.450

30 Haziran 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. 30 Haziran 2018 tarihi itibariyle kullanılan kısmı 19.231.945 Avro karşılığı 102.106.243 TL'dir (31 Aralık 2017: 17.983.942 Avro karşılığı 81.206.488 TL).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

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 ipoteği mevcuttur. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla kullanılan kredi 21.000.000 Avro karşılığı 111.493.200 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 ipoteği mevcuttur. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla kullanılan kredi 32.556.777 Avro karşılığı 172.850.438 TL'dir (31 Aralık 2017: 33.897.436 Avro karşılığı 153.063.872 TL).

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	86.803.081	66.529.497
Alacak senetleri	274.000	725.000
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 18)	634.508	108.590
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.577.695)	(735.037)
	86.133.894	66.628.050

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemine ait Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Açılış bakiyesi	735.037	735.037
TFRS 9'un ilk uygulamasına ilişkin açılış düzeltmesi	220.104	-
TFRS 9 kapsamında dönem içinde ayrılan karşılıklar	622.554	-
Kapanış bakiyesi	1.577.695	735.037

Ticari Borçlar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	22.944.819	18.581.461
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 18)	33.095.037	20.322.743
	56.039.856	38.904.204

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Diğer alacaklar	213.989	233.989
Verilen depozito ve teminatlar	98.429	78.092
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 18)	-	137.369
	312.418	449.450

Diğer Borçlar

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yatırımlara ilişkin borçlar (*)	4.289.262	17.636.016
	4.289.262	17.636.016

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

8. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Devreden KDV	21.652.809	16.982.016
İade edilecek KDV	2.074.518	2.173.090
Diğer (*)	4.965.982	1.354.019
	28.693.309	20.509.125

(*) Diğer dönen varlıklar içerisindeki 1.274.208 TL (31 Aralık 2017: 910.461 TL) tutarındaki nakit ve nakit benzerleri Grup'un devam eden faaliyetlerinde ve yükümlülüklerini yerine getirmede kullanımı kısıtladığı için, "Diğer Dönen Varlıklar" içerisinde ayrı olarak sınıflanmıştır. Bu bloke mevduat alınan Eximbank kredileri ile ilgilidir.

9. STOKLAR

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzeme	38.105.552	25.556.927
Yarı mamuller	33.111.839	24.106.530
Mamuller	34.876.844	33.343.324
Diğer stoklar	278.603	256.236
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.556.027)	(1.347.212)
	104.816.811	81.915.805

30 Haziran tarihinde sona eren altı aylık hesap döneminde stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
1 Ocak bakiyesi	1.347.212	2.760.088
Dönem gideri, net	208.815	229.952
30 Haziran bakiyesi	1.556.027	2.990.040

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

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

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)		30 Haziran 2018	
		30 Haziran 2018 (*)	31 Aralık 2017	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 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle bilanço ve bu tarihte sona eren döneme ait özet kar veya zarar tabloları aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönen varlıklar	917.307.796	566.425.045
Duran varlıklar	568.376.245	551.710.643
Kısa vadeli yükümlülükler	(399.093.400)	(207.979.558)
Uzun vadeli yükümlülükler	(475.079.416)	(422.669.302)
Net varlıklar	611.511.225	487.486.828
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	141.249.447	111.731.756
Şerefiye (*)	10.370.535	9.679.168
Toplam taşınan değer	151.619.982	121.410.924
	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Hasılat	935.342.174	484.698.296
Dönem karı	123.893.912	28.138.941
Diğer kapsamlı gelirler	187.142	439.088
Dönem karında Grup'un payı	28.617.539	6.449.433
Diğer kapsamlı gelirlerde Grup'un payı	43.227	100.638

(*) 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
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı 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 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	-	-	97.320	844.052	-	768.647	4.619.760	23.921.452	30.251.231
Çıkışlar	-	-	-	(318.492)	-	(4.117)	-	-	(322.609)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	28.060	-	29.241.717	-	-	2.808.734	(32.078.511)	-
30 Haziran 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	379.026.190	5.746.964	207.115.142	488.598.867	651.430	15.873.916	76.773.107	39.552.339	1.213.337.955
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	-	(113.478)	(2.500.549)	(14.765.261)	-	(689.896)	(5.308.717)	-	(23.377.901)
Çıkışlar	-	-	-	318.492	-	4.117	-	-	322.609
30 Haziran 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(3.310.631)	(18.986.931)	(191.383.463)	(651.430)	(11.417.086)	(61.989.245)	-	(287.738.786)
1 Ocak 2018 itibariyle net defter değeri	379.026.190	2.521.751	190.531.440	281.254.359	-	4.378.079	12.664.085	47.709.604	918.725.839
30 Haziran 2018 itibariyle net defter değeri	379.026.190	2.436.333	188.128.211	297.215.404	-	4.456.830	14.783.862	39.552.339	925.599.169

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. 30 Haziran 2018 tarihi itibariyle yeniden değerlendirilmiş arsaların yeniden değerlendirme öncesi kayıtlı maliyet değeri 30.088.557 TL'dir (31 Aralık 2017: 30.088.557 TL).

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer arsalar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan emsal değer yöntemine göre belirlenmiştir. 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir.

30 Haziran 2018 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlara dair 23.921.452 TL (30 Haziran 2017: TL 24.845.112) tutarındaki alımların 1.165.554 TL'lik (30 Haziran 2017: 7.023.910 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; 1.029.435 TL (30 Haziran 2017: 6.217.812 TL) kredi kur farkı gideri ve 136.119 TL (30 Haziran 2017: 806.098) kredi faiz gideridir.

30 Haziran 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
30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı 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 2017 itibariyle açılış bakiyesi	307.543.171	4.830.364	80.823.940	305.300.399	651.430	12.491.472	55.830.220	199.389.775	966.860.771
Alımlar	-	742.502	19.579.275	13.392	-	956.507	4.012.629	24.845.112	50.149.417
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	-	72.868.433	9.899.428	-	-	2.601.923	(85.369.784)	-
30 Haziran 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	307.543.171	5.572.866	173.271.648	315.213.219	651.430	13.447.979	62.444.772	138.865.103	1.017.010.188
Birikmiş Amortismanlar									
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	-	(104.758)	(1.613.029)	(8.537.502)	(14.805)	(859.218)	(4.673.744)	-	(15.803.056)
30 Haziran 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(3.036.929)	(14.731.200)	(169.569.152)	(651.272)	(10.363.182)	(51.511.140)	-	(249.862.875)
1 Ocak 2017 itibariyle net defter değeri	307.543.171	1.898.193	67.705.769	144.268.749	14.963	2.987.508	8.992.824	208.969.212	742.380.389
30 Haziran 2017 itibariyle net defter değeri	307.543.171	2.535.937	158.540.448	145.644.067	158	3.084.797	10.933.632	138.865.103	767.147.313

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı 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
Alımlar	76.238	397.549	473.787
30 Haziran 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	1.025.839	3.611.047	4.636.886
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2018 itibariyle açılış bakiyesi	(843.671)	(2.530.353)	(3.374.024)
Dönem gideri	(61.831)	(182.775)	(244.606)
30 Haziran 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	(905.502)	(2.713.128)	(3.618.630)
1 Ocak 2018 itibariyle net defter değeri	105.930	683.145	789.075
30 Haziran 2018 itibariyle net defter değeri	120.337	897.919	1.018.256

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı 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	3.086.182	3.979.449
Alımlar	32.173	89.442	121.615
30 Haziran 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	925.440	3.175.624	4.101.064
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2017 itibariyle açılış bakiyesi	(716.952)	(2.154.536)	(2.871.488)
Dönem gideri	(63.148)	(191.130)	(254.278)
30 Haziran 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	(780.100)	(2.345.666)	(3.125.766)
1 Ocak 2017 itibariyle net defter değeri	176.314	931.648	1.107.962
30 Haziran 2017 itibariyle net defter değeri	145.340	829.958	975.298

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

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

30 Haziran 2018	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	216.803.347	5.211.780	660.029	39.286.780
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	305.809.920	-	-	57.600.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	522.613.267	5.211.780	660.029	96.886.780
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 Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	432.865.732	9.734.738	660.927	93.154.256

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2018 tarihi itibariyle %0'dır (31 Aralık 2017: %0).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

14. ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş altı aylık dönemde 46.766 adet Şirket hissesini 592.403 TL ödeyerek satın almıştır (2017: 150.289 adet Şirket hissesini 1.255.532 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 yansıtmamaktadır. Grup geri satın aldığı kendi hisselerini özkaynaklar altında "Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi" hesabında özkaynaktan düşerek muhasebeleştirmiştir.

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde hasılatın detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Yurt içi satışlar	40.212.600	19.115.701	31.561.458	16.964.661
Yurt dışı satışlar	180.373.047	96.276.379	116.083.520	56.785.573
Diğer gelirler	7.239.693	4.801.476	4.546.682	2.013.512
Satış iadeleri (-)	(186.056)	(40.669)	(188.566)	(138.038)
Satış iskontoları (-)	(1.531.205)	(586.447)	(2.881.560)	(1.393.178)
	226.108.079	119.566.440	149.121.534	74.232.530

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017
İlk madde ve malzeme giderleri	92.236.795	45.001.205	57.106.339	27.850.290
Personel giderleri	24.823.677	12.302.612	23.004.404	11.172.439
Genel üretim giderleri	27.843.733	14.862.741	15.851.587	6.988.262
Amortisman giderleri	21.638.216	11.318.932	15.127.639	7.873.232
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(9.005.309)	(4.460.084)	(11.217.709)	(7.612.488)
Mamul stoklarındaki değişim	(1.533.520)	648.871	4.025.827	4.428.600
	156.003.592	79.674.277	103.898.087	50.700.335

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri, net	9.051.028	5.875.173	1.331.546	730.295
Kira geliri	451.500	225.750	161.954	161.954
Diğer gelirler	598.112	52.383	477.234	375.476
	10.100.640	6.153.306	1.970.734	1.267.725

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Bağış ve yardımlar	248.032	86.621	311.188	122.726
Reeskont gideri, net	215.789	(96.738)	81.777	(251.079)
Diğer giderler	13.476	1.122	166.890	96.343
	477.297	(8.995)	559.855	(32.010)

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kayıp, net (zararın)/ karın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 30 Haziran 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla sona eren ara hesap dönemleri için pay başına zarar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Net dönem (zararı)/ karı	(33.611.019)	(15.051.964)	8.622.861	14.250.410
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına (kayıp)/ kazanç	(0,0044)	(0,0020)	0,0011	0,0018
Sulandırılmış pay başına (kayıp)/ kazanç	(0,0044)	(0,0020)	0,0011	0,0018

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup, olağan faaliyetleri dâhilinde 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

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

	30 Haziran 2018	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli ticari	Kısa vadeli ticari
Güriş Holding A.Ş. ("Güriş Holding")	-	47.200
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")	407.326	405
Bordo Elektrik A.Ş. ("Bordo Elektrik")	224.984	-
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. ("Güriş İnşaat")	-	37.971
Asil Çelik	-	32.930.644
Diğer	2.198	78.817
	634.508	33.095.037

	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- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Ürün ve hizmet satışları		
Güriş İş Makinaları	355.885	875.169
Diğer	14.721	14.851
	370.606	890.020

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Ürün ve hizmet alımları		
Asil Çelik (*)	108.912.977	58.505.061
Bordo Elektrik (**)	8.309.824	6.895.841
Güriş İnşaat (***)	628.582	4.507.581
Güriş Holding	420.000	319.941
Güriş İş Makinaları	17.038	14.869
Diğer	28.825	120.000
	118.317.246	70.363.293

(*) 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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler (devamı)

Finansman gelirleri	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Güriş Holding	319	16.332
	319	16.332

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	6.927.756	2.987.169
	6.927.756	2.987.169

19. GELİR VERGİLERİ

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönem kurumlar vergisi	3.651.373	3.362.447
Peşin ödenen vergiler	(1.802.102)	(2.509.082)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.849.271	853.365

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	24.997.907	38.284.601
TFRS 9'un ilk uygulamasına ilişkin düzeltme	48.423	-
Diğer kapsamlı gelirin ertelenmiş vergi etkisi	306.186	42.042
Ertelenmiş vergi geliri	13.219.037	14.404.508
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	38.571.553	52.731.151

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlere ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Cari dönem vergi gideri	(3.651.373)	(1.849.271)	(1.799.367)	(902.272)
Ertelenmiş vergi geliri	13.219.037	5.790.598	14.404.508	10.139.425
	9.567.664	3.941.327	12.605.141	9.237.153

30 Haziran tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlere ait diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan vergi geliri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ertelenmiş vergi geliri etkisi	306.186	68.714	42.042	80.063
Diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan ertelenmiş vergi geliri	306.186	68.714	42.042	80.063

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

19. GELİR VERGİLERİ (DEVAMI)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yatırım teşvikleri	60.135.792	59.742.517
Karşılıklar	2.462.102	3.842.603
Stoklar	56.318	165.320
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(24.490.195)	(39.183.261)
Diğer	407.536	430.728
	38.571.553	24.997.907

20. YABANCI PARA POZİSYONU

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
30 Haziran 2018			
1. Ticari Alacak	68.492.279	1.537.811	11.579.670
2a. Parasal Finansal Varlıklar	17.262.403	430.133	2.881.921
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	85.754.682	1.967.944	14.461.591
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	849.472	-	160.000
8. DURAN VARLIKLAR	849.472	-	160.000
9. TOPLAM VARLIKLAR	86.604.154	1.967.944	14.621.591
10. Ticari Borçlar	2.352.286	95.200	361.280
11. Finansal Yükümlülükler	210.456.210	-	39.639.910
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.374.198	-	635.538
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	216.182.694	95.200	40.636.728
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	498.313.063	-	93.858.409
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	498.313.063	-	93.858.409
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	714.495.757	95.200	134.495.137
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)	(627.891.603)	1.872.744	(119.873.546)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(629.741.075)	1.872.744	(120.033.546)
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

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

20. YABANCI PARA POZİSYONU (DEVAMI)

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	-	-	-
19.b. 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 varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

Kur Riskine Duyarlılık

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

	30 Haziran 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	854.103	(854.103)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	854.103	(854.103)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(63.643.263)	63.643.263
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(63.643.263)	63.643.263
TOPLAM (3 + 6)	(62.789.160)	62.789.160

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

20. YABANCI PARA POZİSYONU (DEVAMI)

Kur Riskine Duyarlılık (devamı)

	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)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
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

Kredi riski

Kredi riski, müşteri tabanını oluşturan kuruluş sayısının çokluğu dolayısıyla dağıtılmaktadır.

Grup'un kredi riskine maruz kalması her müşterinin bireysel özelliklerine göre etkilenmektedir. Grup'un satışlarının yaklaşık yüzde 4,2'si bir tek müşteriye yapılmıştır (31 Aralık 2017: yüzde 3,9). Şirket'in ticari alacaklarının en büyük bakiyesi 10.962.967 TL (31 Aralık 2017: 5.068.619 TL) ile söz konusu bu müşteriye aittir.

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla toptan satış yapılan müşteriler için ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için kredi riski ve BKZ'larına maruz kalma hakkında bilgi vermektedir.

	Ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranı %	Brüt defter değeri	Zarar karşılığı
Cari (vadesi geçmemiş)	3,07	15.122.569	463.651
Vadesi 1–60 gün geçenler	26,61	881.796	234.607
Vadesi 61–90 gün geçenler	48,51	297.653	144.400
		16.302.018	842.658

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

30 Haziran 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
30 Haziran 2018					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	20.657.256	-	-	20.657.256	4
Ticari alacaklar	86.133.894	-	-	86.133.894	6
Diğer alacaklar	312.418	-	-	312.418	7
Finansal yatırımlar	-	398.562	-	398.562	
	107.103.568	398.562	-	107.502.130	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	708.681.382	708.681.382	5
Ticari borçlar	-	-	56.039.856	56.039.856	6
Diğer borçlar	-	-	4.289.262	4.289.262	7
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	87.891	87.891	5
	-	-	769.098.391	769.098.391	
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.

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Haziran 2018 tarihi ile finansal tabloların onaylandığı tarih olan 17 Ağustos 2018 tarihi arasında, Türk Lirası belli başlı yabancı para birimleri karşısında önemli ölçüde değer kaybına uğramıştır. Söz konusu değer kaybı Amerikan Doları karşısında % 27, Avro karşısında % 24 olmuştur.