

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

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla
ve Aynı Tarihte Sona Eren
Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

			(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
	Dipnot	Cari Dönem 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	29.422.769	13.488.035
Ticari Alacaklar	6	104.873.892	88.401.611
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	18	1.808.808	1.478.641
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		103.065.084	86.922.970
Stoklar	9	139.581.246	139.526.226
Peşin Ödenmiş Giderler		5.858.874	6.185.722
Diğer Dönen Varlıklar	8	41.880.985	34.990.267
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		321.617.766	282.591.861
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	7	68.090.582	20.158.102
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	18	67.660.234	19.765.866
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		430.348	392.236
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	194.321.312	181.568.192
Maddi Duran Varlıklar	11	952.324.568	937.170.250
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	5.154.958	3.494.950
Peşin Ödenmiş Giderler		2.253.354	363.521
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	73.587.759	64.378.223
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.295.732.533	1.207.133.238
TOPLAM VARLIKLAR		1.617.350.299	1.489.725.099

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

	Dipnot	Cari Dönem 30 Eylül 2019	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Geçmiş Dönem 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	147.511.887	105.490.008
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	226.191.055	171.704.124
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	263.081	11.642.511
Ticari Borçlar	6	116.263.801	84.898.892
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	18	87.365.556	53.711.764
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		28.898.245	31.187.128
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		4.934.166	3.700.267
Diğer Borçlar	7	2.436.166	4.731.657
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	18	--	473.414
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.436.166	4.258.243
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	3.676.237	1.388.684
Ertelemiş Gelirler		659.407	2.507.209
Kısa Vadeli Karşılıklar		6.727.143	9.508.150
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.576.353	2.980.754
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		4.150.790	6.527.396
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.268.751	1.739.188
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		509.931.694	397.310.690
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	491.209.515	514.132.770
Uzun Vadeli Karşılıklar		18.315.162	16.770.952
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		18.315.162	16.770.952
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	19	5.366.561	6.058.260
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		514.891.238	536.961.982
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	14	77.112.000	77.112.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	14	2.191.164	2.191.164
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi		(6.787.306)	(6.787.306)
Kar veya Zarardan Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(4.052.624)	(2.854.283)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		307.620.995	307.620.995
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflanacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
-Yabancı Para Çevrim Farkları		11.533.580	430.513
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		49.873.458	49.873.458
Geçmiş Yıllar Karları		46.633.024	95.652.739
Net Dönem Karı/ (Zararı)		11.395.282	(49.019.715)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		495.519.573	474.219.565
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		97.007.794	81.232.862
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		592.527.367	555.452.427
TOPLAM KAYNAKLAR		1.617.350.299	1.489.725.099

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

	Dipnot	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2019	Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2018	Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Hasılat	15	404.642.989	121.712.973	358.215.999	132.107.920
Satışların Maliyeti (-)	15	(314.199.489)	(106.332.774)	(218.734.515)	(62.730.923)
BRÜT KAR		90.443.500	15.380.199	139.481.484	69.376.997
Genel Yönetim Giderleri (-)		(35.177.818)	(11.826.302)	(33.724.769)	(14.747.089)
Pazarlama Giderleri (-)		(25.953.599)	(8.342.205)	(23.492.106)	(9.687.924)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(5.889.307)	(2.109.512)	(1.873.955)	(1.018.304)
Ticari ve Diğer Alacaklardaki Değer Düşüklüğü Karı / (Zararı)	6	279.387	(12.320)	(1.233.983)	(611.429)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		1.833.014	582.596	25.697.610	15.596.970
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(1.659.626)	(558.906)	(1.835.086)	(1.357.789)
ESAS FAALİYET KARI		23.875.551	(6.886.450)	103.019.195	57.551.432
Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımların Karlarındaki Paylar	10	26.677.157	12.548.112	42.602.266	13.984.727
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		29.002	--	16.627.990	9.849.952
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		50.581.710	5.661.662	162.249.451	81.386.111
Finansman Gelirleri	16	2.336.123	653.987	122.321	23.065
Finansman Giderleri (-)	16	(26.792.248)	(7.934.160)	(345.548.614)	(229.796.936)
VERGİ ÖNCESİ KAR/ (ZARAR)		26.125.585	(1.618.511)	(183.176.842)	(148.387.760)
Vergi Geliri		1.251.546	(5.517.179)	31.909.588	22.341.924
Dönem Vergi Gideri	19	(6.627.995)	(1.067.517)	(6.369.688)	(2.718.315)
Ertelenmiş Vergi Geliri	19	7.879.541	(4.449.662)	38.279.276	25.060.239
DÖNEM KARI / (ZARARI)		27.377.131	(7.135.690)	(151.267.254)	(126.045.836)
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		15.981.849	2.473.122	14.154.616	5.765.015
Ana Ortaklık Payları	17	11.395.282	(9.608.812)	(165.421.870)	(131.810.851)
		27.377.131	(7.135.690)	(151.267.254)	(126.045.836)
Pay Başına Kazanç/ (Kayıp)	17	0,0015	(0,0012)	(0,0215)	(0,0171)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç/ (Kayıp)	17	0,0015	(0,0012)	(0,0215)	(0,0171)
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		11.103.067	(25.313.884)	262.765	179.465
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		11.103.067	(25.313.884)	262.765	179.465
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.405.258)	(347.102)	(1.524.717)	(259.902)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.624.158)	(163.838)	(1.669.345)	(138.417)
Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	19	324.832	32.768	333.869	27.683
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden/ (Giderden) Kar/ (Zararda)		(105.932)	(216.032)	(189.241)	(149.168)
Sınıflandırılmayacakları Paylar					
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		37.074.940	(32.796.676)	(152.529.206)	(126.126.273)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		15.774.932	2.427.999	13.909.762	5.761.059
Ana Ortaklık Payları		21.300.008	(35.224.675)	(166.438.968)	(131.887.332)
		37.074.940	(32.796.676)	(152.529.206)	(126.126.273)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (*)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam	
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları	Net Dönem Karı (zararı)			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
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	--	--	--	(1.279.863)	--	262.765	--	--	(165.421.870)	(166.438.968)	13.909.762	(152.529.206)
Transferler	--	--	--	--	--	--	592.402	9.406.335	(9.998.737)	--	--	--
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (*)	--	--	(592.402)	--	--	--	--	--	--	(592.402)	--	(592.402)
İştirakten Hisse Alımı (**)	--	--	--	(1.271)	158.681	1.326	--	--	--	158.736	--	158.736
30 Eylül 2018 İtibariyle Bakiye	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	(2.550.996)	307.620.995	430.301	49.873.458	95.652.739	(165.421.870)	358.120.484	83.213.632	441.334.117
1 Ocak 2019 İtibariyle Bakiye	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	(2.854.283)	307.620.995	430.513	49.873.458	95.652.739	(49.019.715)	474.219.565	81.232.862	555.452.427
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(1.198.341)	--	11.103.067	--	--	11.395.282	21.300.008	15.774.932	37.074.940
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(49.019.715)	49.019.715	--	--	--
30 Eylül 2019 İtibariyle Bakiye	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	(4.052.624)	307.620.995	11.533.580	49.873.458	46.633.024	11.395.282	495.519.573	97.007.794	592.527.367

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde 46.766 adet Şirket hissesini 592.403 TL ödeyerek satın almıştır.

(**) Grup, 2018 yılı içinde iştiraki olan Asil Çelik'in sermayesinde % 0,19 payı temsil eden hissesini satın almıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

		Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2019	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2018
	Dipnot		
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/ (Zararı)		27.377.131	(151.267.254)
Dönem Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12	52.749.584	35.028.387
- İştirakler Değer Düşüklüğü Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		--	653.689
- Stok Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	9	4.891.383	515.128
- Ticari ve Diğer Alacalardaki Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	6	(279.387)	1.233.983
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		3.160.551	2.689.782
- İzin Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler		(404.401)	498.679
- Diğer Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler		3.099.748	408.705
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar	10	(26.677.157)	(42.602.266)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(2.336.123)	(122.321)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		8.499.019	21.794.933
- Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	19	(1.251.546)	(31.909.588)
- Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler		3.788.666	326.935.202
- Sabit Kıymet Satış Karı İle İlgili Düzeltmeler		(29.002)	(167.711)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		(4.946.403)	(58.858.225)
- Ticari Alacaklar ve İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		(16.192.894)	(53.175.265)
- Diğer Alacaklar ve Varlıklardaki (Artışla)/ Azalışla İlgili Düzeltmeler		(56.386.183)	(18.506.276)
- Ticari Borçlar ve İlişkili Taraflara Borçlardaki Artışla İlgili Düzeltmeler		31.364.909	34.189.261
- Diğer Borçlardaki Azalışla İlgili Düzeltmeler		(3.354.997)	(11.021.756)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		23.072.898	56.317.087
- Ödenen Kıdem Tazminatı		(3.240.499)	(1.258.888)
- Ödenen Prim Karşılıkları		(5.476.354)	(6.025.246)
- Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		--	(78.684)
- Vergi Ödemeleri		(4.340.442)	(4.619.705)
- Alınan Faiz		2.336.123	122.321
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		12.351.726	44.456.885
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11, 12	(40.433.338)	(45.021.891)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		31.863	628.812
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Temettü Gelirleri	10	13.859.054	--
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Hisse Alımı		--	(1.561.379)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(26.542.421)	(45.954.458)
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
- İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		--	(592.403)
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	335.074.453	156.563.805
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(296.450.005)	(119.644.595)
- Ödenen Faiz		(8.499.019)	(22.000.240)
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen/(Faaliyetlerinde Kullanılan) Nakit Akışları		30.125.429	14.326.567
D.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		15.934.734	12.828.994
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	13.488.035	7.994.905
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	29.422.769	20.823.899

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ("Parsan" veya "Şirket") 1968 yılında kurulmuştur. Parsan'ın Genel Müdürlüğü ve üretim tesisleri Güzelyalı Mahallesi Parsan Çıkmazı Sokak No:2/1 34903 Pendik İstanbul ve Demirciler Mahallesi, 41455 Demirciler Osb Dilovası Kocaeli adreslerinde 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") birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır.

Grup'un faaliyet konusu, bilumum nakil vasıtaları ile ziraat ve iş makinalarına ait dişli kutuları, transmisyon aksamı ve parçalarının imali, çeşitli el aletleri ve avadanlıklar, makine ve motor parçalarının imali ile her türlü fabrika ve tesislerin kurulması ve işletilmesidir. Şirket'in ürettiği ürünler otomotiv sektörüne, savunma sanayine ve madencilik sektörüne yönelik olup; arka aks milleri, ön dingil ve montajlı ön dingil, akson, kol, muhtelif dişli taslakları, kardan şaft, diğer otomotiv ürünleri ve paletli iş makineleri için yürüyüş takımları parçalarından oluşmaktadır. Şirket hisse senetleri 1990 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.094'dir (31 Aralık 2018: 1.133).

(a) Bağlı ortaklıklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Omtaş	Türkiye	Dövme çelik parça üretimi	48,33	48,33

Parsan'ın bağlı ortaklığı Omtaş'ın sermayesine iştirak oranının %48,33 (31 Aralık 2018: %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 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştirak detayı aşağıdaki gibidir:

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	30 Eylül 2019	
			30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	Türkiye	Demir çelik üretimi	23,10	23,10

(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 2018 : %20) olmasına karşın, Yazıcı Güriş'in gayri faal olması ve finansal tablo büyüklüklerinin Grup açısından önemsiz olması sebebiyle özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanış şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 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 konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'ler") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz 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 2018 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, **19 Ağustos 2019** tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır.

Geçerli ve kullanılan para birimi

2018 yılında Şirket'in ve bağlı ortaklığı Omtaş'ın satın alma politikalarında bazı değişiklikler meydana gelmiştir. Grup hammadde satın almalarını Avro cinsinden yapmaya başlamıştır. Bu değişiklik çerçevesinde Türk Lirası'nın ("TL") piyasa ve faaliyet unsurları açısından Grup'un bulunduğu temel ekonomik çevreyi yansıtmadaki etkisi azalmış, bu nedenle Şirket ile bağlı ortaklığı Omtaş'ın fonksiyonel para biriminin TL'den Avro'ya değiştirilmesi hususu Grup bazında değerlendirmeye alınmış ve Grup yönetimi TL olan geçerli para birimini Avro olarak değiştirmeye karar vermiştir.

Geçerli para birimi değişikliğine ilişkin altyapı çalışmaları 2019 yılının ilk çeyreğinde gerçekleştirilmiştir. Yapılan çalışmaların sonuçları ve geçerli para birimi değişikliğinin uygulanması tekniği dikkate alındığında, Grup'un ekonomik ortam ve faaliyetlerindeki değişimin bir anda değil, bir zaman zarfı içinde gerçekleşmiş olması nedeniyle, Grup yönetimi geçerli para birimi değişikliğinin 2019 yılı başından itibaren uygulanmasının daha uygun olacağını değerlendirmiş ve Şirket'in ve bağlı ortaklığının geçerli para birimini 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Avro olarak belirlemiştir. TL ise Grup'un sunum para birimi olarak kalacaktır.

TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri"ne göre geçerli para birimi değişikliklerinin ileriye dönük olarak uygulanması gerektiğinden 31 Aralık 2018 tarihine kadar açıklanmış geçmiş dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarda ve dipnotlarında herhangi bir düzeltme yapılmamıştır. Geçerli para birimi değişikliği nedeniyle 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarının hazırlanabilmesi amacıyla, 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosunda yer alan tüm tutarlar 31 Aralık 2018 tarihli Avro Merkez Bankası döviz alış kuru olan 6,0280 ile Avro'ya çevrilmiş ve bu tutarlar maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, stoklar ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen varlıklar gibi parasal olmayan finansal durum tablosu kalemlerinin açılış tarihi maliyet tutarı olarak alınmıştır. Bu kalemlere ilişkin 2019 yılı hareketleri ve 2019 yılı kar veya zarar tablosu kalemleri ise, işlem tarihlerindeki döviz kurlarından (uygun olduğunda ortalama kurlar kullanılarak) Avro'ya çevrilmiştir. Çevrim işlemi sonucu oluşan çevrim farkı gideri veya gideri finansal giderlerin altında kur farkı gideri olarak gösterilmiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanış şekli (Devamı)

Sunum para birimine çevrim (Devamı)

Grup’un sunum para birimi TL’dir. TMS 21 (“Kur Değişimlerinin Etkileri”) kapsamında Avro olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL’ye çevrilmiştir:

- a. 30 Eylül 2019 tarihli finansal durum tablosundaki varlık ve yükümlülükler 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz alış kuru olan 6,1836 TL = 1 Avro kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- b. 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar tablosu 2019 yılı ortalama Avro kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- c. Ortaya çıkan tüm kur farkları, çevrim farkı adı altında özkaynakların ayrı bir unsuru olarak gösterilmiştir

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 30 Eylül 2019 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 bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK’ya yeni TFRS’leri geliştirirken 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 TFRS’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, KGK’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 TFRS’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 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları (devamı)

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

TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019'da “önemli tanımı” değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemli” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşliğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına “bilgilerin gizlenmesi” ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikte birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliklerin yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlenmesinde güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla “işletme” tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019'da İşletme Tanımı (TFRS 3'te Yapılan Değişiklikler) yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikle; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. TFRS 3'teki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 3'teki değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Aşağıda yapılan açıklamalar dışında, bu ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık konsolide finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Grup 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren TFRS 16 Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır. Bunun yanı sıra, 1 Ocak 2019'dan itibaren diğer bazı standart değişiklikleri de yürürlüğe girmiştir. Ancak bu değişikliklerin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir.

TFRS 16'nın, Grup'un kiralarının muhasebeleştirilmesi üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un otomotiv sektörü alanında faaliyetleri dışında önemlilik arzeden bir faaliyeti olmaması sebebiyle 30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır. Grup'un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10'unu geçen iki müşterisinden elde ettiği 160.672.032 TL (2018: 157.710.395 TL) tutarındaki gelir arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

4. NAKİT VE NAKİT BEZERLERİ

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kasa	151.443	102.690
Bankadaki nakit	29.271.326	13.385.345
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>19.059.565</i>	<i>8.924.609</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>10.211.761</i>	<i>4.460.736</i>
	29.422.769	13.488.035

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 10.211.761 TL (31 Aralık 2018: 4.460.736 TL) tutarındaki vadeli mevduatlar TL, USD ve Avro cinsinden olup tüm vadeli mevduatların vadesi 1 gün (31 Aralık 2018: 2 gün), Avro vadeli mevduatların faiz oranı %0,10, USD vadeli mevduatların faiz oranı %1, TL vadeli mevduatların faiz oranı %13'dir (31 Aralık 2018: Avro %0,10, TL %21,00).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

5. FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Banka kredileri	864.912.457	791.326.902
Faktoring borçları	263.081	11.642.511
	865.175.538	802.969.413

Banka Kredileri

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli banka kredileri	147.511.887	105.490.008
Uzun vadeli teminatlý banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	67.129.208	58.135.875
Uzun vadeli teminatsız banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	159.061.847	113.568.249
Toplam kısa vadeli banka kredileri	373.702.942	277.194.132
Uzun vadeli teminatlý banka kredileri	199.110.612	185.137.423
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	292.098.903	328.995.347
Toplam uzun vadeli banka kredileri	491.209.515	514.132.770
Toplam banka kredileri	864.912.457	791.326.902

Para birimi	Etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı	30 Eylül 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%3,42	373.702.942	491.209.515
		373.702.942	491.209.515
Para birimi	Etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı	31 Aralık 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%3,48	277.194.132	514.132.770
		277.194.132	514.132.770

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içerisinde ödenecek	373.702.942	277.194.132
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	125.391.447	131.011.484
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	131.381.587	112.187.999
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	65.682.386	68.537.776
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	57.776.845	63.323.656
5 yıl ve daha uzun vadeli	110.977.250	139.071.855
	864.912.457	791.326.902

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

5. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akış hareketi aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2019	Nakit işlemler	Nakit olmayan işlemler	30 Eylül 2019
Finansal borçlanmalar	802.969.413	38.624.448	23.581.677	865.175.538
	802.969.413	38.624.448	23.581.677	865.175.538

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akış hareketi aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2018	Nakit işlemler	Nakit olmayan işlemler	30 Eylül 2018
Finansal borçlanmalar	567.447.482	36.919.210	328.487.885	932.854.577
	567.447.482	36.919.210	328.487.885	932.854.577

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 57.600.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 57.600.000 Avro).

30 Eylül 2013 tarihinde imzalanan 23.480.000 Avro tutarındaki sözleşme ile 12.800 ton dövme pres hattının finansmanı sağlanmıştır. Schuler Firması'na siparişi verilen hattın maliyeti 24.500.000 Avro olup, %85'i kredilendirilmiştir. 13 yıl vadeli olan kredinin 3 yılı anapara ödemesiz dönemi içermektedir. 2016 yılı kasım ayında anapara ve faiz ödemeli döneme geçilmiştir. Değişken maliyetli bu kredinin faiz oranı Euribor+% 1,15'tir. Herhangi bir ipotek söz konusu değildir. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kullanılan kısmı 16.827.952 Avro karşılığı 104.057.323 TL'dir (31 Aralık 2018: 18.098.024 Avro karşılığı 109.094.890 TL).

Dövme pres hattının inşaatı ve diğer makine ekipmanın temini için yurtiçi bankalardan Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ("TSKB") ile anlaşma sağlanmış ve 10 Aralık 2013 tarihinde 20.000.000 Avro tutarında kredi sözleşmesi imzalanmıştır. 10 yıl vadeli kredinin 3 yılı anapara ödemesiz olup, son 7 yıl 6 ayda bir anapara ve faiz ödemelidir. 2017 yılında anapara ve faiz ödemeli döneme geçilmiştir. Değişken maliyetli bu kredinin faiz oranı Euribor+ % 5'tir. Buna ek olarak 2017 yılında TSKB'den 5.000.000 Avro tutarında kalan kredi limiti de kullanılmıştır. Bankanın Dilovası'ndaki arazi üzerinde 22.000.000 Avro (31 Aralık 2018: 22.000.000 Avro) değerinde 1. dereceden ipotegi mevcuttur. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kullanılan kredi 17.878.788 Avro karşılığı 110.555.273 TL'dir (31 Aralık 2018: 19.666.667 Avro karşılığı 118.550.667 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 2018: 33.000.000 Avro) değerinde 1. dereceden ipotegi mevcuttur. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kullanılan kredi 27.443.223 Avro karşılığı 169.697.912 TL'dir (31 Aralık 2018: 30.478.022 Avro karşılığı 183.721.517 TL).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	103.875.458	87.540.270
Alacak senetleri	100.001	525.000
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 18)	1.808.808	1.478.641
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(910.375)	(1.142.300)
	104.873.892	88.401.611

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Açılış bakiyesi	1.142.300	735.037
TFRS 9'un ilk uygulamasına ilişkin açılış düzeltmesi	--	220.104
Dönem içinde (iptal olan) / ayrılan karşılıklar	(279.387)	1.233.983
Yabancı para çevrim farkı	47.462	--
Kapanış bakiyesi	910.375	2.189.124

Ticari Borçlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	28.898.245	31.187.128
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 18)	87.365.556	53.711.764
	116.263.801	84.898.892

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 18)	67.660.234	19.765.866
Verilen depozito ve teminatlar	253.998	254.000
Diğer alacaklar	176.350	138.236
	68.090.582	20.158.102

Diğer Borçlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yatırımlara ilişkin borçlar (*)	2.436.166	4.258.243
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 18)	--	473.414
	2.436.166	4.731.657

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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

8. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	33.545.022	29.259.729
İade edilecek KDV	1.542.821	1.689.226
Diğer (*)	6.793.142	4.041.312
	41.880.985	34.990.267

(*) Diğer dönen varlıklar içerisindeki 2,971,714 TL (31 Aralık 2018: 2.881.376 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 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	45.428.009	39.161.608
Yarı mamuller	38.776.546	37.136.885
Mamuller	63.067.915	66.125.098
Diğer stoklar	378.281	310.966
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(8.069.505)	(3.208.331)
	139.581.246	139.526.226

30 Eylül tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerinde stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
1 Ocak bakiyesi	3.208.331	1.347.212
Dönem gideri, net	4.891.383	515.128
Yabancı para çevrim farkı	(30.209)	--
30 Eylül bakiyesi	8.069.505	1.862.340

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	Sermayedeki pay oranı (%)	
				30 Eylül 2019 Oy kullanım gücü	31 Aralık 2018 Oy kullanım gücü
Asil Çelik	Türkiye	23,10	23,10	23,10	23,10

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik'in 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosu ve 30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren dokuz aylık döneme ait özet kar veya zarar tabloları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dönen varlıklar	1.091.676.908	1.071.855.794
Duran varlıklar	675.699.477	594.235.209
Kısa vadeli yükümlülükler	(347.663.731)	(424.417.536)
Uzun vadeli yükümlülükler	(623.334.563)	(500.507.459)
Net varlıklar	796.378.091	741.166.008
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	183.950.777	171.197.657
Şerefiye	10.370.535	10.370.535
Toplam taşınan değer	194.321.312	181.568.192
	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Hasılat	1.413.551.943	1.482.220.102
Dönem karı	115.493.413	184.437.989
Diğer kapsamlı gelirler	(281.329)	318.306
Dönem karında Grup'un payı	26.677.157	42.602.266
Diğer kapsamlı gelirlerde Grup'un payı	(64.983)	73.524

Grup, 2019 yılı içerisinde özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirdiği Asil Çelik'ten 13.859.054 TL temettü geliri elde etmiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Malivet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	379.251.607	6.656.506	224.583.078	508.789.157	2.267.782	19.065.014	87.105.357	20.389.015	1.248.107.516
Yabancı para çevrim farkı	9.668.689	163.107	5.529.517	12.860.911	146.162	427.631	1.890.570	698.954	31.385.541
Alımlar	238.603	230.087	--	8.295.607	3.021.524	3.907.909	10.881.196	12.042.005	38.616.931
Çıkışlar	--	--	--	(37.105)	(12)	(6.425)	--	--	(43.542)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	--	--	6.912.040	1.907.255	93.647	60.000	5.182.847	(14.155.789)	--
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	389.158.899	7.049.700	237.024.635	531.815.825	5.529.103	23.454.129	105.059.970	18.974.185	1.318.066.446
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiye	--	(3.419.470)	(20.595.861)	(204.175.740)	(804.285)	(12.174.557)	(69.767.353)	--	(310.937.266)
Yabancı para çevrim farkı	--	(88.266)	(531.638)	(964.938)	(20.761)	(314.260)	(500.896)	--	(2.420.759)
Dönem gideri	--	(210.455)	(5.009.671)	(31.118.689)	(676.454)	(1.893.177)	(13.516.088)	--	(52.424.534)
Çıkışlar	--	--	--	37.105	12	3.564	--	--	40.681
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(3.718.191)	(26.137.170)	(236.222.262)	(1.501.488)	(14.378.430)	(83.784.337)	--	(365.741.878)
1 Ocak 2019 itibarıyla net defter değeri	379.251.607	3.237.036	203.987.217	304.613.417	1.463.497	6.890.457	17.338.004	20.389.015	937.170.250
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	389.158.899	3.331.509	210.887.465	295.593.563	4.027.615	9.075.699	21.275.633	18.974.185	952.324.568

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer arsalar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan emsal değer yöntemine göre belirlenmiştir. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir.

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde aktifleşen kur farkı ve faiz bulunmamaktadır. 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde yapılmakta olan yatırımlara dair 32.542.087 TL tutarındaki alımların 1.757.990 TL'lik kısmı Kocaeli ili, Dilovası ilçesi Makine İhtisas Organize Sanayi Bölgesinde yapımına başlanan yeni tesis yatırımı için kullanılan kredilere dair faiz ve kur farklarından oluşmaktadır. Bu tutarın dağılımı; 1.552.683 TL kredi kur farkı gideri ve 205.307 TL kredi faiz gideridir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 57.600.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (30 Eylül 2018: 57.600.000 Avro).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Malivet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla 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	196.917	-	258.382	2.193.027	1.474.222	1.522.102	8.119.357	32.542.087	46.306.094
Çıkışlar	-	-	-	(987.927)	-	(8.132)	-	-	(996.059)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	-	28.060	-	29.173.087	-	-	4.775.986	(33.977.133)	-
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	379.223.107	5.746.964	207.276.204	489.209.777	2.125.652	16.623.356	82.239.956	46.274.352	1.228.719.368
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiye	-	(3.197.153)	(16.486.382)	(176.936.694)	(651.430)	(10.731.307)	(56.680.528)	-	(264.683.494)
Dönem gideri	-	(172.446)	(3.906.190)	(20.262.267)	(71.592)	(1.109.828)	(9.148.323)	-	(34.670.646)
Çıkışlar	-	-	-	527.090	-	7.868	-	-	534.958
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(3.369.599)	(20.392.572)	(196.671.871)	(723.022)	(11.833.267)	(65.828.851)	-	(298.819.182)
1 Ocak 2018 itibarıyla 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 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	379.223.107	2.377.365	186.883.632	292.537.906	1.402.630	4.790.089	16.411.105	46.274.352	929.900.186

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	1.026.867	6.770.397	7.797.264
Yabancı para çevrim farkı	26.502	253.204	279.706
Alımlar	299.992	1.516.415	1.816.407
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.353.361	8.540.016	9.893.377
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(872.732)	(3.429.582)	(4.302.314)
Yabancı para çevrim farkı	(22.528)	(88.527)	(111.055)
Dönem gideri	(53.516)	(271.534)	(325.050)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(948.776)	(3.789.643)	(4.738.419)
1 Ocak 2019 itibarıyla net defter değeri	154.135	3.340.815	3.494.950
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	404.585	4.750.373	5.154.958

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	949.601	3.213.498	4.163.099
Alımlar	76.238	397.549	473.787
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.025.839	3.611.047	4.636.886
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(843.671)	(2.530.353)	(3.374.024)
Dönem gideri	(81.158)	(276.583)	(357.741)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(924.829)	(2.806.936)	(3.731.765)
1 Ocak 2018 itibarıyla net defter değeri	105.930	683.145	789.075
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	101.010	804.111	905.121

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	228.503.790	1.937.826	294.448	36.370.343
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	356.175.360	-	-	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	584.679.150	1.937.826	294.448	93.970.343
31 Aralık 2018	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	256.928.067	2.393.204	578.029	41.720.954
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	347.212.800	--	--	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	604.140.867	2.393.204	578.029	99.320.954

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un öz kaynaklarına oranı 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla %1'dir (31 Aralık 2018: %0).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

14. ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ

Sermaye / Sermaye düzeltmesi farkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Grup'un sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 0,01 Kr (31 Aralık 2018: 0,01 Kr) olan 7.711.200.000 adet (31 Aralık 2018: 7.711.200.000 adet) hisseden meydana gelmiştir. Farklı hisse grupları ve hissedarlara verilen herhangi bir imtiyaz yoktur.

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve SPK'nın 28 Eylül 1984 tarih ve 291 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL olup, beheri 1 TL/Kuruş nominal değerinde 10.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Hisse tutarı	Ortaklık payı %	Hisse tutarı	Ortaklık payı %
Çelik Holding	52.588.768	68,2	52.588.768	68,2
Halka açık	22.927.181	29,7	22.927.181	29,7
Diğer	1.596.051	2,1	1.596.051	2,1
	77.112.000	100,00	77.112.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları	2.191.164		2.191.164	
	79.303.164		79.303.164	

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 2.191.164 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 2.191.164 TL).

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde hasılatın detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Yurt içi satışlar	90.054.897	27.039.409	60.435.701	20.223.101
Yurt dışı satışlar	307.756.629	94.315.025	290.356.400	109.983.353
Diğer gelirler	11.964.763	2.929.676	11.037.482	3.797.789
Satış iadeleri (-)	(350.851)	(156.688)	(264.976)	(78.920)
Satış iskontoları (-)	(4.782.449)	(2.414.449)	(3.348.608)	(1.817.403)
	404.642.989	121.712.973	358.215.999	132.107.920

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

30 Eylül tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
İlk madde ve malzeme giderleri	159.895.781	38.943.974	143.512.715	51.275.920
Personel giderleri	37.046.386	7.111.474	39.684.561	14.860.884
Genel üretim giderleri	72.491.429	37.490.728	39.235.208	11.391.475
Amortisman giderleri	46.183.415	16.644.348	32.086.002	10.447.786
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.639.661	7.673.867	(19.293.055)	(10.287.746)
Mamul stoklarındaki değişim	(3.057.183)	(1.531.617)	(16.490.916)	(14.957.396)
	314.199.489	106.332.774	218.734.515	62.730.923

16. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Vadeli mevduat faiz gelirleri	2.336.123	653.987	122.321	23.065
	2.336.123	653.987	122.321	23.065

30 Eylül tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Kur farkı gideri, net (*)	18.293.229	17.073.383	325.306.364	219.191.118
Banka kredileri faiz giderleri	8.499.019	(9.139.223)	22.000.240	11.198.254
Aktifleşen kur farkı giderleri (-) (Not 14)	--	--	(1.552.683)	(523.248)
Aktifleşen faiz giderleri (-) (Not 14)	--	--	(205.307)	(69.188)
	26.792.248	7.934.160	345.548.614	229.796.936

(*) 2019 yılına ait kur farkı gideri/ (geliri) tutarı yabancı para çevrim farkı gelir ve giderlerinden oluşmaktadır (Not 2.1.2).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç/(kayıp), net karın/(zararın), dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. 30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri için pay başına kazanç/(kayıp) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Net dönem karı/(zararı)	11.395.282	(9.608.812)	(165.421.870)	(131.810.851)
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kazanç/(kayıp)	0,0015	(0,0012)	(0,0215)	(0,0171)
Sulandırılmış pay başına kazanç/(kayıp)	0,0015	(0,0012)	(0,0215)	(0,0171)

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.

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

	30 Eylül 2019		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli ticari	Uzun vadeli diğer	Kısa vadeli ticari
Güriş Holding A.Ş. ("Güriş Holding")	--	19.418.314	85.576
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")	167.126	18.101.901	645
Bordo Elektrik A.Ş. ("Bordo Elektrik")	--	--	10.427.971
Döktaş Dökümcülük Tic.ve San. A.Ş. ("Döktaş")	1.392.675	12.544.943	--
Asil Çelik	--	--	76.339.347
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")	178.810	17.595.076	199.938
Diğer	70.197	--	312.079
	1.808.808	67.660.234	87.365.556

	31 Aralık 2018			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli ticari	Uzun vadeli diğer	Kısa vadeli ticari	Kısa vadeli diğer
Güriş Holding	--	1.871.879	--	473.414
Güriş İş Makinaları	192.045	2.446.617	6.415	--
Bordo Elektrik	--	--	3.545.414	--
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. ("Güriş İnşaat")	4.075	--	166.611	--
Döktaş	1.236.515	--	--	--
Asil Çelik	--	--	49.842.648	--
Çelik Holding	--	15.447.370	--	--
Diğer	46.006	--	150.676	--
	1.478.641	19.765.866	53.711.764	473.414

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

18. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Ürün ve hizmet satışları		
Döktaş Dökümcülük	1.243.972	431.845
Güriş İş Makinaları	955.071	383.130
Asil Çelik	712.558	--
Diğer	259.497	11.250
	3.171.098	826.225
Ürün ve hizmet alımları		
Asil Çelik (*)	149.404.315	156.834.623
Bordo Elektrik (**)	16.699.310	11.564.161
Çelik Holding (***)	2.549.296	--
Güriş İş Makinaları	1.608.095	64.474
Güriş Holding	329.729	569.689
Diğer	479.582	1,072,177
	171.070.327	170.105.124

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

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

(***) Grup Çelik Holding'ten yönetim hizmeti tedarik etmektedir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Finansman gelirleri		
Güriş Holding	33.404	630
	33.404	630

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	6.290.415	9.147.589
	6.290.415	9.147.589

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

19. GELİR VERGİLERİ

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dönem kurumlar vergisi	6.627.995	7.069.061
Peşin ödenen vergiler	(2.951.758)	(5.680.377)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	3.676.237	1.388.684

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	58.319.963	24.997.907
Ertelenmiş vergi geliri	7.879.541	38.279.276
Yabancı para çevrim farkı	1.696.862	--
Diğer kapsamlı gelirin ertelenmiş vergi etkisi	324.832	333.869
TFRS 9'un ilk uygulamasına ilişkin düzeltme	--	48.423
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	68.221.198	63.659.475

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi gelirleri/(giderleri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Cari dönem vergi gideri	(6.627.995)	(1.067.517)	(6.369.688)	(2.718.315)
Ertelenmiş vergi geliri	7.879.541	(4.449.662)	38.279.276	25.060.239
	1.251.546	(5.517.179)	31.909.588	22.341.924

30 Eylül tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ait diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan vergi geliri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ertelenmiş vergi geliri/(gideri) etkisi	324.832	32.768	333.869	27.683
Diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan ertelenmiş vergi geliri (gideri)	324.832	32.768	333.869	27.683

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yatırım teşvikleri	71.545.791	70.420.297
Karşılıklar	1.576.063	2.890.088
Stoklar	1.264.228	705.833
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(8.342.805)	(15.917.327)
Diğer	2.177.921	221.072
	68.221.198	58.319.963

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

20. YABANCI PARA POZİSYONU

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

30 Eylül 2019	TL Karşılığı	TL	ABD Doları
1. Ticari Alacak	24.983.063	20.222.317	841.255
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.534.830	2.053.310	1.145.327
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	33.517.893	22.275.627	1.986.582
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	44.732.769	27.045.903	3.125.385
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	44.732.769	27.045.903	3.125.385
9. TOPLAM VARLIKLAR	78.250.662	49.321.530	5.111.967
10. Ticari Borçlar	16.694.861	16.585.799	19.272
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	346.454	346.454	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	17.041.315	16.932.253	19.272
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	--	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	17.041.315	16.932.253	19.272
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	61.209.347	32.389.277	5.092.695
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	16.476.578	5.343.374	1.967.310
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

20. YABANCI PARA POZİSYONU (DEVAMI)

31 Aralık 2018	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	73.388.330	2.081.726	10.357.760
2a. Parasal Finansal Varlıklar	12.059.780	480.817	1.580.997
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	964.480	-	160.000
4. DÖNEN VARLIKLAR	86.412.590	2.562.543	12.098.757
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	17.597.576	2.936.260	356.703
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	17.597.576	2.936.260	356.703
9. TOPLAM VARLIKLAR	104.010.166	5.498.803	12.455.460
10. Ticari Borçlar	61.821.987	19.543	10.238.748
11. Finansal Yükümlülükler	288.836.643	--	47.915.833
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.215.899	--	699.386
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	354.874.529	19.543	58.853.967
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	514.132.770	-	85.290.771
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	514.132.770	--	85.290.771
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	869.007.299	19.543	144.144.738
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)	(764.997.133)	5.479.260	(131.689.278)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(764.997.133)	5.479.260	(131.689.278)
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 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları ve Avro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın Avro karşısında % 10 değerlenmesi halinde</i>		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.882.007	(2.882.007)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları net etki (1 +2)	2.882.007	(2.882.007)
<i>TL'nin Avro karşısında % 10 değerlenmesi halinde</i>		
4 - TL net varlık / yükümlülüğü	3.238.928	(3.238.928)
5- TL riskinden korunan kısım (-)		
6- TL net etki (1 +2)	3.238.928	(3.238.928)
TOPLAM	6.120.935	(6.120.935)

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

20. YABANCI PARA POZİSYONU (DEVAMI)

Kur Riskine Duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2018	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.882.584	(2.882.584)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1 +2)	2.882.584	(2.882.584)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(79.382.297)	79.382.297
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(79.382.297)	79.382.297
TOPLAM (3+6)	(76.499.713)	76.499.713

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıflaması ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Not
30 Eylül 2019					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	29.422.769	--	29.422.769	29.422.769	4
Ticari alacaklar	104.873.892	--	104.873.892	104.873.892	6
Diğer alacaklar	68.090.582	--	68.090.582	68.090.582	7
	202.387.243	--	202.387.243	202.387.243	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	864.912.457	864.912.457	864.912.457	5
Ticari borçlar	--	116.263.801	116.263.801	116.263.801	6
Diğer borçlar	--	2.436.166	2.436.166	2.436.166	7
Diğer finansal yükümlülükler	--	263.081	263.081	263.081	5
	--	983.875.505	983.875.505	983.875.505	
	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Not
31 Aralık 2018					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	13.488.035	--	13.488.035	13.488.035	4
Ticari alacaklar	88.401.611	--	88.401.611	88.401.611	6
Diğer alacaklar	20.158.102	--	20.158.102	20.158.102	7
	122.047.748	--	122.047.748	122.047.748	
Finansal borçlar	--	791.326.902	791.326.902	791.326.902	5
Ticari borçlar	--	84.898.892	84.898.892	84.898.892	6
Diğer borçlar	--	4.731.657	4.731.657	4.731.657	7
Diğer finansal yükümlülükler	--	11.642.511	11.642.511	11.642.511	5
	--	892.599.962	892.599.962	892.599.962	

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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2019 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar
Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.