

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

30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren
Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

9 Kasım 2020

*Bu rapor, 31 sayfa özet konsolide finansal
tablolar ve tamamlayıcı notlarından
oluşmaktadır.*

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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)
	Dipnot	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	55.665.463	11.615.127
Ticari Alacaklar	6	152.949.129	95.289.877
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	17	1.313.296	2.399.244
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		151.635.833	92.890.633
Stoklar	8	183.587.314	145.794.765
Peşin Ödenmiş Giderler		4.225.215	7.117.791
Diğer Dönen Varlıklar		49.370.086	40.228.553
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		445.797.207	300.046.113
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	7	56.403.132	59.614.449
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	17	56.146.258	59.180.191
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		256.874	434.258
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	9	239.640.135	205.862.310
Maddi Duran Varlıklar	10	1.655.148.415	1.178.896.366
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	26.455.945	13.230.510
Peşin Ödenmiş Giderler		6.806.897	1.329.976
Ertelenmiş Vergi Varlığı		81.845.383	60.775.185
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.066.299.907	1.519.708.796
TOPLAM VARLIKLAR		2.512.097.114	1.819.754.909

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)
	Dipnot	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	82.212.999	99.722.781
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	336.460.552	207.238.594
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	378.195	281.813
Ticari Borçlar	6	140.439.780	111.236.393
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	17	107.969.275	85.435.091
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		32.470.505	25.801.302
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		6.361.419	3.108.019
Diğer Borçlar	7	326.941	1.016.019
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		326.941	1.016.019
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		3.734.096	1.925.069
Ertelenmiş Gelirler		755.916	780.661
Kısa Vadeli Karşılıklar		23.680.957	6.950.968
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		2.616.999	2.538.361
-Diğer		21.063.958	4.412.607
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.477.995	1.412.806
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		596.828.850	433.673.123
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	844.710.768	596.382.235
Uzun Vadeli Karşılıklar		24.519.857	18.125.066
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		24.519.857	18.125.066
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		14.461.904	9.869.391
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		883.692.529	624.376.692
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	13	77.112.000	77.112.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	13	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		443.766.043	444.719.021
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(4.761.041)	(3.808.063)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		448.527.084	448.527.084
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflanacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		283.012.613	56.953.863
-Yabancı Para Çevrim Farkları		283.012.613	56.953.863
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		49.873.458	49.873.458
Geçmiş Yıllar Karları		42.649.670	46.633.024
Net Dönem Karı / (Zararı)		44.411.704	(3.983.354)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		936.229.346	666.711.870
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		95.346.389	94.993.224
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.031.575.735	761.705.094
TOPLAM KAYNAKLAR		2.512.097.114	1.819.754.909

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 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. TL dışındaki para birimleri aksi belirtilmedikçe tam olarak ifade edilmiştir.

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Hasılat	14	379.382.893	158.465.229	404.642.989	121.712.973
Satışların Maliyeti (-)	14	(279.771.184)	(132.844.251)	(314.199.489)	(106.332.774)
BRÜT KAR		99.611.709	25.620.978	90.443.500	15.380.199
Genel Yönetim Giderleri (-)		(23.553.718)	(3.423.876)	(35.177.818)	(11.826.302)
Pazarlama Giderleri (-)		(24.193.656)	(10.350.927)	(25.953.599)	(8.342.205)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(1.758.856)	(650.180)	(5.889.307)	(2.109.512)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		689.530	(481.365)	2.112.401	570.276
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(85.890)	198.531	(1.659.626)	(558.906)
ESAS FAALİYET KARI		50.709.119	10.913.161	23.875.551	(6.886.450)
Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımların Karlarındaki Paylar	9	33.984.955	18.435.903	26.677.157	12.548.112
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler)		229.405	229.241	29.002	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		84.923.479	29.578.305	50.581.710	5.661.662
Finansman Geliri	15	2.774.208	1.090.459	2.336.123	653.987
Finansman Giderleri (-)	15	(32.335.235)	14.831.372	(26.792.248)	(7.934.160)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		55.362.452	45.500.136	26.125.585	(1.618.511)
Vergi Geliri		(10.410.099)	(4.385.587)	1.251.546	(5.517.179)
Dönem Vergi Gideri		(7.326.544)	(3.747.618)	(6.627.995)	(1.067.517)
Ertelenmiş Vergi Geliri		(3.083.555)	(637.969)	7.879.541	(4.449.662)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		44.952.353	41.114.549	27.377.131	(7.135.690)
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		540.649	3.026.813	15.981.849	2.473.122
Ana Ortaklık Payları		44.411.704	38.087.736	11.395.282	(9.608.812)
		44.952.353	41.114.549	27.377.131	(7.135.690)
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	16	0.0058	0.0049	0.0015	(0.0012)
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	16	0.0058	0.0049	0.0015	(0.0012)
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		226.058.750	127.887.320	11.103.067	(25.313.884)
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		226.058.750	127.887.320	11.103.067	(25.313.884)
Kar Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.140.462)	(1.460.903)	(1.405.258)	(347.102)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.221.767)	(1.122.544)	(1.624.158)	(163.838)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Geliri		268.789	246.960	24.832	32.768
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırmayacakları Paylar		(187.484)	(585.319)	194.068	(216.032)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		269.870.641	167.540.966	37.074.940	(32.796.676)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		353.165	2.441.494	15.774.932	2.427.999
Ana Ortaklık Payları		269.517.476	165.099.472	21.300.008	(35.224.675)
		269.870.641	167.540.966	37.074.940	(32.796.676)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam	
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi				Geçmiş Yıl Karları	Net Dönem Karı/Zararı				
1 Ocak 2019 itibarıyla 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 itibarıyla 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
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	(3.808.063)	448.527.084	56.953.863	49.873.458	46.633.024	(3.983.354)	666.711.870	94.993.224	761.705.094
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(952.978)	--	226.058.750	--	--	44.411.704	269.517.476	353.165	269.870.641
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(3.983.354)	3.983.354	--	--	--
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiye	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	(4.761.041)	448.527.084	283.012.613	49.873.458	42.649.670	44.411.704	936.229.346	95.346.389	1.031.575.735

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)
	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Dönem Karı		44.952.353	27.377.131
Dönem Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	10, 11	31.180.313	52.749.584
- Stok Değer Düşüklüğü ile ilgili Düzeltmeler	8	--	4.891.383
- Ticari ve Diğer Alacalardaki Değer Düşüklüğü ile ilgili Düzeltmeler	6	(171.906)	(279.387)
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler		3.143.795	3.160.551
- İzin Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler		(717.779)	(404.401)
- Diğer Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		17.447.768	3.099.748
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar	9	(33.984.955)	(26.677.157)
- Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	15	(2.774.208)	(2.336.123)
- Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	15	10.875.068	8.499.019
- Vergi Geliri ile ilgili Düzeltmeler		10.410.099	(1.251.546)
- Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile ilgili Düzeltmeler		87.676.362	3.788.666
- Sabit Kıymet Satış Karı İle ilgili Düzeltmeler		(229.405)	(29.002)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Azalışla/(Artışla) İlgili Düzeltmeler		(37.792.549)	(4.946.403)
- Ticari Alacaklar ve İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Azalışla/(Artışla) İlgili Düzeltmeler		(57.487.346)	(16.192.894)
- Diğer Alacaklar ve Varlıklardaki Azalışla/(Artışla) İlgili Düzeltmeler		(8.514.561)	(56.386.183)
- Ticari Borçlar ve İlişkili Taraflara Borçlardaki (Azalışla)/Artışla İlgili Düzeltmeler		29.203.387	31.364.909
- Diğer Borçlardaki Artışla/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler		3.604.766	(3.354.997)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		96.821.202	23.072.898
- Ödenen Kıdem Tazminatı		(1.207.045)	(3.240.499)
- Ödenen Prim Karşılıkları		(1.586.530)	(5.476.354)
- Vergi Ödemeleri		(5.401.674)	(4.340.442)
- Alınan Faiz		2.774.208	2.336.123
Faaliyetlerde Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları		91.400.161	12.351.726
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	10, 11	(38.631.252)	(40.433.338)
- Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		260.738	31.863
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Temettü Gelirleri	9	--	13.859.054
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(38.370.514)	(26.542.421)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		315.111.824	335.074.453
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(313.216.067)	(296.450.005)
- Ödenen Faiz		(10.875.068)	(8.499.019)
Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(8.979.311)	30.125.429
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		44.050.336	15.934.734
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	11.615.127	13.488.035
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	55.665.463	29.422.769

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.076'dır (31 Aralık 2019: 1.084).

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 ("KGGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'ler") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Grup, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya 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 2019 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 9 Kasım 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.2 Kullanılan para birimi

Geçerli para birimi değişikliği

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 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 Türk Lirası'ndan 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.

Sunum para birimine çevrim

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

- a. Grup'un 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık ve yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru olan 9,1281 TL/Avro (31 Aralık 2019: 6,6506 TL/Avro) ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar ve sabit kıymet kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- b. 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri 2020 yılına ait 9 aylık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 7,5574 TL/Avro (30 Eylül 2019 tarihinde sona eren 9 aylık ara hesap dönemine ilişkin ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 6,3298 TL/Avro) ile TL'ye çevrilmiştir.
- c. Ortaya çıkan tüm kur farkları, çevrim farkı adı altında özkaynakların ayrı bir unsuru olarak gösterilmiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanış şekli (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.2 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 TFRS'deki Değişiklikler ve Etkileri

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmeye birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla KGK tarafından değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut gereksinimleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

Grup, TFRS 4 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.3. TFRS'deki Değişiklikler ve Etkileri (devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) KGK tarafından 12 Mart 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar getirmiş ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususunun açıklanması.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK tarafından Nisan 2020'yayımlanan duyuru ile bu değişikliğin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesini gündemine aldığını belirtmiştir.

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde "COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.3. TFRS'deki Değişiklikler ve Etkileri (devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler(devamı)

Bu değişikliklerle birlikte TFRS 16'ya Covid 19'dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, TMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte ,artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.3. TFRS'deki Değişiklikler ve Etkileri (devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri"değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi; ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak UFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.3. TFRS'deki Değişiklikler ve Etkileri (devamı)

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi (devamı)

TFRS'deki iyileştirmeler (devamı)

TFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile, Açıklayıcı Örnek 13'ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırdayayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık konsolide finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.5 Önemli Olay ve İşlemler

COVID-19 Pandemisi

2019 yılının Aralık ayında Çin Halk Cumhuriyeti'nin Wuhan kentinde ortaya çıkan Yeni Tip Koronavirüs (COVID-19) salgını tüm dünyaya yayılmış ve 11 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü tarafından pandemi ilan edilmiştir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (devamı)

2.5 Önemli Olay ve İşlemler (devamı)

COVID-19 Pandemisi(devamı)

Söz konusu durum Grup'un faaliyet gösterdiği coğrafyada sosyal yaşamı ve ekonomik aktiviteleri olumsuz yönde etkilemektedir. Grup yönetimi COVID-19 salgınının Grup'un konsolide finansal durumuna, konsolide finansal performansına ve konsolide nakit akışlarına olan olumsuz etkilerini kabul edilebilir düzeye indirmek amacıyla tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve gerekli tedbirleri almaktadır. Alınan tedbirler kapsamında işletmenin sürekliliği varsayımının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un sürekliliğine ilişkin değerlendirmeler gözden geçirilmiştir.

Grup yönetimi, mevcut belirsiz ekonomik görünüme rağmen finansal ve operasyonel önlemler vasıtasıyla Grup'un ticari ve operasyonel risklerini başarılı bir şekilde yönetebileceğine inanmaktadır. Grup, pandeminin müşteriler üzerindeki olası etkilerini göz önünde bulundurarak gelecek dönem üretim planlamasını yeniden değerlendirmiştir. Bu doğrultuda, Mart-Haziran 2020 dönemindeki satış gelirlerinde COVID19 öncesi tahminlere göre %30'lar civarında düşüş yaşanmıştır. 2020 yılına genel olarak bakıldığında ise satış gelirlerinin COVID19 öncesi tahminlere göre %10-%15'ler bandında azalması öngörülmektedir.

Öte yandan, yönetimin, Grup'un operasyonel varlığını sürdürmek için on iki aylık dönemde yeterli likidite rezervi sağlayacak kaynaklara sahip olması konusunda makul bir beklentisi vardır. Ayrıca, operasyonel giderlerin devlet teşvikleriyle ve operasyonların yavaşlaması ile azalacağı varsayılmaktadır. Nitekim Grup "Kısa Çalışma Ödeneği"ne başvurup gerekli onayları alarak cari yılın Nisan ayından itibaren 3 aylık devlet teşviki olarak personel giderlerini azaltma yoluna gitmiş ve aynı zamanda istihdam düşüşüne yol açmamıştır. İlgili yasanın uzatılması halinde tekrar başvuru yapılabileceği de değerlendirmeler arasındadır. Yönetim, halihazırda belirgin olmayan ekonomik görünüme rağmen, Grup'un olası riskleri başarılı bir şekilde yönetmek için iyi organize olduğuna ve müşterilerdeki beklentiler değerlendirildiğinde yılın ikinci yarısının daha pozitif olacağına inanmaktadır.

Ayrıca, Grup bütçe projeksiyonları çeşitli senaryolar ile tekrar hesaplanarak nakit akış riskinin muhtemel etkileri, beklenen kredi zararlarına ilişkin kullanılan tahmin ve varsayımlar, Grup bünyesindeki varlıklara ilişkin değer düşüklüğü varsayımları ve hasılatın muhasebeleştirilmesi kapsamında edim yükümlülükleri yeniden değerlendirilmiş ve işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanan konsolide finansal tablolar bu değerlendirmeler dikkate alınarak düzenlenmiştir. Rapor tarihi itibarı ile özet konsolide finansal tablolarda açıklananlar dışında Grup faaliyetlerini ve özet konsolide finansal tabloları etkileyen önemli bir husus bulunmamaktadır.

17 Nisan 2020 tarih ve 31102 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7244 sayılı Yeni Koronavirüs (COVID-19) Salgınının Ekonomik Ve Sosyal Hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa "Geçici Madde 13" eklenmiştir.

Söz konusu geçici madde ile sermaye şirketlerinde, 30 Eylül 2020 tarihine kadar 1 Haziran 2018-31 Mayıs 2019 dönemi net dönem kârının yalnızca %25'ine kadarının dağıtımına karar verilebileceği, geçmiş yıl kârları ve serbest yedek akçelerin dağıtımına konu edilemeyeceği ve genel kurulca yönetim kuruluna kâr payı avansı dağıtım yetkisi verilemeyeceği hükme bağlanmıştır. Söz konusu sınırlama ve kısıtlamaların geçerli olduğu süre Cumhurbaşkanı kararı ile üç ay uzatılabilir veya kısaltılabilir. Bu madde kapsamına giren sermaye şirketlerine istisna getirme konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşünü almak suretiyle Ticaret Bakanlığı yetkilendirilmiştir. Bu düzenleme yayımlandığı tarih itibarıyla yürürlüğe girdiğinden, Ticaret Bakanlığında istisna alınması durumu hariç, Şirket'in alacağı kâr dağıtım kararlarında ve dağıtılacak kâr tutarının belirlenmesinde söz konusu hükme uyması gerekmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un otomotiv sektörü alanında faaliyetleri dışında önemlilik arzeden bir faaliyeti olmaması sebebiyle 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır. Grup'un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10'unu geçen iki müşterisinden elde ettiği 127.890.147 TL (2019: 160.672.032 TL) tutarındaki gelir arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	169.043	147.843
Bankadaki nakit	55.475.736	11.467.284
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	27.651.565	2.834.483
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	27.824.171	8.632.801
Diğer	20.684	--
	55.665.463	11.615.127

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 27.824.171 TL (31 Aralık 2019: 8.632.801 TL) tutarındaki vadeli mevduatlar TL, ABD Doları ve Avro cinsinden olup vadeli mevduatların vadesi 1 gündür (31 Aralık 2019: 1-3 gün) ve faiz oranları %0,10 – %9,00 (31 Aralık 2019: % 0,10 – % 19,00) arasında değişmektedir.

5. FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Banka kredileri	1.263.384.319	903.343.610
Factoring borçları	378.195	281.813
	1.263.762.514	903.625.423

Banka Kredileri

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli banka kredileri	82.212.999	99.722.781
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	336.460.552	207.238.594
Toplam kısa vadeli banka kredileri	418.673.551	306.961.375
Uzun vadeli banka kredileri	844.710.768	596.382.235
Toplam uzun vadeli banka kredileri	844.710.768	596.382.235
Toplam banka kredileri	1.263.384.319	903.343.610

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2020			
Para birimi	Etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%3,42	418.673.551	844.710.768
		418.673.551	844.710.768

31 Aralık 2019			
Para birimi	Etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%3,42	306.961.375	596.382.235
		306.961.375	596.382.235

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akış hareketi aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2020	Nakit işlemler	Nakit olmayan	30 Eylül 2020
Finansal borçlanmalar	903.625.423	1.895.757	358.241.334	1.263.762.514
	903.625.423	1.895.757	358.241.334	1.263.762.514

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	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	839.477.236

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	418.673.551	306.961.375
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	267.509.211	188.866.707
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	189.361.876	133.693.168
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	169.456.772	119.639.777
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	104.440.688	73.737.157
5 yıl ve daha uzun vadeli	113.942.221	80.445.426
	1.263.384.319	903.343.610

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

5. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 57.750.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 57.750.000 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 2020 tarihi itibarıyla kredi tutarı 14.423.959 Avro karşılığı 131.663.338 TL'dir (31 Aralık 2019: 15.625.955 Avro karşılığı 103.921.976 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 2019: 22.000.000 Avro) değerinde 1. dereceden ipotegi mevcuttur. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kredi tutarı 14.303.030 Avro karşılığı 130.559.491 TL'dir (31 Aralık 2019: 16.090.909 Avro karşılığı 107.014.199 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 2019: 33.000.000 Avro) değerinde 1. dereceden ipotegi mevcuttur. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kredi tutarı 22.119.046 Avro karşılığı 201.904.864 TL'dir (31 Aralık 2019: 26.082.417 Avro karşılığı 173.463.723 TL).

Ayrıca, Grup'un Gebze'deki arazisi üzerinde 2.750.000 Avro (31 Aralık 2019: 2.750.000 Avro) değerinde ikinci dereceden ipotegi bulunmaktadır.

Diğer banka kredileri ise teminatsız işletme kredilerinden oluşmaktadır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	151.220.869	92.978.302
Alacak senetleri	1.150.004	822.706
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 17)	1.313.296	2.399.244
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(735.040)	(910.375)
	152.949.129	95.289.877

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019
Açılış bakiyesi	910.375	1.142.300
Konusu kalmayan karşılıklar	(171.906)	(279.387)
Yabancı para çevrim farkı	(3.429)	47.462
Kapanış bakiyesi	735.040	910.375

Ticari Borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 17)	107.969.275	85.435.091
Ticari borçlar	32.470.505	25.801.302
	140.439.780	111.236.393

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 17)	56.146.258	59.180.191
Şüpheli diğer alacaklar	3.140	254.000
Verilen depozito ve teminatlar	253.734	180.258
	56.403.132	59.614.449

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yatırımlara ilişkin borçlar (*)	326.941	1.016.019
	326.941	1.016.019

(*) 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 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

8. STOKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	66.571.087	47.637.794
Yarı mamuller	63.725.028	31.405.071
Mamuller	66.588.759	76.461.709
Diğer stoklar	722.526	505.020
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(14.020.086)	(10.214.829)
	183.587.314	145.794.765

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019
1 Ocak bakiyesi	10.214.829	3.208.331
Yabancı para çevrim farkı	3.805.257	4.891.383
Dönem gideri	--	(30.209)
30 Eylül bakiyesi	14.020.086	8.069.505

9. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)			
		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020 Oy kullanım gücü	31 Aralık 2019 Oy kullanım gücü
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	Türkiye	23,10	23,10	23,10	23,10

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

9. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR (Devamı)

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosu ve bu tarihte sona eren döneme ait özet kar veya zarar tabloları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	1.553.093.652	1.109.888.208
Duran varlıklar	1.024.608.611	740.553.507
Kısa vadeli yükümlülükler	(768.993.795)	(379.918.760)
Uzun vadeli yükümlülükler	(816.131.601)	(624.180.429)
Net varlıklar	992.576.867	846.342.526
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	229.269.600	195.491.775
Şerefiye	10.370.535	10.370.535
Toplam taşınan değer	239.640.135	205.862.310
	1 Ocak-30 Eylül 2020	1 Ocak-30 Eylül 2019
Hasılat	1.247.347.898	1.413.551.943
Dönem karı	147.131.054	115.493.413
Diğer kapsamlı gelirler	(305.477)	(197.141)
Dönem karında Grup'un payı	33.984.955	26.677.157
Diğer kapsamlı gelirden Grup'un payı	(70.565)	(64.983)

Grup 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde 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 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 tarihinde sonra eren dokuz 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 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	572.880.000	7.597.313	255.028.383	567.506.226	5.960.913	26.151.010	119.117.560	18.740.613	1.572.982.018
Çevrim farkı	213.442.490	2.830.172	95.006.282	212.667.664	2.182.148	9.972.765	47.715.821	17.371.180	601.188.522
Alımlar	152.251	--	11.548	6.197.809	8.646	1.146.246	16.955.359	7.790.425	32.262.284
Çıkışlar	--	--	--	(141.747)	(193.537)	(35.187)	(876.258)	--	(1.246.729)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	786.474.741	10.427.485	350.046.213	786.229.952	7.958.170	37.234.834	182.912.482	43.902.218	2.205.186.095
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiye	--	(3.882.689)	(28.421.567)	(255.674.795)	(1.751.555)	(15.435.840)	(88.919.206)	--	(394.085.652)
Çevrim farkı	--	(961.260)	(32.268.446)	(72.176.812)	(754.618)	(3.357.332)	(15.723.438)	--	(125.241.906)
Dönem gideri	--	(96.183)	(2.904.226)	(20.238.838)	(355.175)	(1.079.907)	(6.172.378)	--	(30.846.707)
Çıkışlar	--	--	--	15.530	21.206	3.854	95.994	--	136.585
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(4.940.132)	(63.594.239)	(348.074.915)	(2.840.142)	(19.869.225)	(110.719.028)	--	(550.037.680)
1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri	572.880.000	3.714.624	226.606.816	311.831.431	4.209.358	10.715.170	30.198.354	18.740.613	1.178.896.366
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	786.474.741	5.487.353	286.451.974	438.155.037	5.118.028	17.365.609	72.193.454	43.902.218	1.655.148.415

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer arsalar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan emsal değer yöntemine göre belirlenmiştir. 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir.

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla aktifleşen kur farkı ve faiz bulunmamaktadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 57.750.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 57.750.000 Avro).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2019 tarihinde sonra eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi dura'n 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 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
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 Eylül 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)
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 Eylül 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 Eylül 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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 tarihinde sonra eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	1.547.082	16.826.672	18.373.754
Çevrim farkı	704.454	7.539.706	8.244.160
Alımlar	177.251	6.191.717	6.368.968
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.428.787	30.558.095	32.986.882
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.104.099)	(4.039.145)	(5.143.244)
Çevrim farkı	(78.527)	(975.560)	(1.054.087)
Dönem gideri	(139.842)	(193.764)	(333.606)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.322.468)	(5.208.469)	(6.530.937)
1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri	442.983	12.787.527	13.230.510
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	1.106.319	25.349.626	26.455.945

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

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	1.026.867	6.770.397	7.797.264
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)
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

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Taahhütler ve muhtemel yükümlülükler

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	406.908.048	16.237.718	152.621	42.668.098
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	445.148.550	--	--	57.750.000
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	852.056.598	16.237.718	152.621	100.418.098

31 Aralık 2019	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	300.912.770	16.237.718	152.621	42.668.098
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	384.072.150	--	--	57.750.000
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	684.984.920	16.237.718	152.621	100.418.098

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un öz kaynaklarına oranı 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2019: %0).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

13. ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ

Sermaye / Sermaye düzeltmesi farkları

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 0,01 Kr (2019: 0,01 Kr) olan 7.711.200.000 adet (31 Aralık 2019: 7.711.200.000 adet) hissedenden meydana gelmiştir. Farklı hisse grupları ve hissedarlara verilen herhangi bir imtiyaz yoktur.

Şirket, 6362 sayılı SPK'nın hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve SPK 28 Eylül 1984 tarih ve 291 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 60.000.000 TL olup, beheri 1 TL/Kuruş nominal değerinde 6.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	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	100,000
Sermaye düzeltme farkları	2.191.164		2.191.164	
	79.303.164		79.303.164	

Sermaye düzeltme farkları, ödenmiş sermayeye yapılan nakit ilavelerin, TL'nin 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre enflasyon düzeltme etkisini ifade eder.

30 Eylül 2020 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 2019: 2.191.164 TL).

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait hasılatın detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Yurt içi satışlar	91.012.377	37.884.212	90.054.897	27.039.409
Yurt dışı satışlar	280.148.276	116.007.273	307.756.629	94.315.025
Diğer gelirler	11.005.078	5.321.302	11.964.763	2.929.676
Satış iadeleri (-)	(664.688)	(203.208)	(350.851)	(156.688)
Satış iskontoları (-)	(2.118.150)	(544.350)	(4.782.449)	(2.414.449)
Hasılat	379.382.893	158.465.229	404.642.989	121.712.973
Satışların maliyeti	(279.771.184)	(132.844.251)	(314.199.489)	(106.332.774)
Brüt esas faaliyet karı	99.611.709	25.620.978	90.443.500	15.380.199

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

15. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Vadeli mevduat faiz gelirleri	2.774.208	1.090.459	2.336.123	653.987
	2.774.208	1.090.459	2.336.123	653.987

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Banka kredileri faiz giderleri	10.875.068	(626.384)	8.499.019	(9.139.223)
Kur farkı giderleri, net (*)	21.460.167	(14.204.988)	18.293.229	17.073.383
	32.335.235	(14.831.372)	26.792.248	7.934.160

(*) Kur farkı gideri tutarı yabancı para çevrim farkı gelir ve giderlerinden oluşmaktadır (Not 2.1.2)

16. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / (kayıp), net zararın, dönem içindeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemleri için pay başına kar veya zarar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Net dönem karı / (zararı)	44.411.704	38.087.736	11.395.282	(9.608.812)
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	0,0058	0,0049	0,0015	(0,0012)
Sulandırılmış pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	0,0058	0,0049	0,0015	(0,0012)

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflardan alacak ve borçlar

	30 Eylül 2020		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli ticari	Uzun vadeli diğer	Kısa vadeli ticari
Güriş Holding A.Ş. ("Güriş Holding")-TL ⁽¹⁾	--	--	145.903
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")-Avro ⁽¹⁾	344.285	23.715.766	--
Bordo Elektrik A.Ş. ("Bordo Elektrik")	--	--	1.008.203
Asil Çelik	--	--	105.944.827
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")-ABD Doları ⁽¹⁾	729.025	32.430.492	223.668
Diğer	239.986	--	646.674
	1.313.296	56.146.258	107.969.275

	31 Aralık 2019		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli ticari	Uzun vadeli diğer	Kısa vadeli ticari
Güriş Holding A.Ş. ("Güriş Holding")-TL	--	20.295.571	245.605
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")-Avro	1.057.562	20.009.590	810
Bordo Elektrik A.Ş. ("Bordo Elektrik")	--	--	8.271.832
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. ("Güriş İnşaat")	--	--	--
Asil Çelik	--	--	76.641.130
Döktaş Dökümcülük Tic.ve San. A.Ş. ("Döktaş")	3.329	--	--
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")-ABD Doları	909.048	18.875.030	201.793
Güriş Europe GmbH	325.060	--	--
Diğer	104.245	--	73.921
	2.399.244	59.180.191	85.435.091

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

17. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Ürün ve hizmet satışları		
Döktaş	217.034	1.243.972
Güriş İş Makinaları	965.019	955.071
Çelik Holding	389.518	--
Diğer	16.514	972.055
	1.588.085	3.171.098

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Ürün ve hizmet alımları		
Asil Çelik (*)	140.418.719	149.404.315
Bordo Elektrik (**)	15.571.361	16.699.310
Çelik Holding	2.850.779	2.549.296
Güriş Holding	350.320	329.729
Güriş İş Makinaları	27.998	1.608.095
Döktaş	56.044	--
Diğer	3.562	479.582
	159.278.783	171.070.327

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Finansman gelirleri		
Çelik Holding	928.808	--
Güriş İş Makinaları	556.360	--
Güriş Holding	--	33.404
	1.485.168	33.404

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Ürün ve hizmet alımları		
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.216.538	6.290.415
	1.216.538	6.290.415

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

18. 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 (Fonksiyonel para birimi Avro)	ABD Doları	TL
30 Eylül 2020			
1. Ticari Alacak	30.569.403	377.651	27.620.704
2a. Parasal Finansal Varlıklar	14.945.167	622.808	10.082.282
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	45.514.570	1.000.459	37.702.986
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	54.788.540	3.280.765	29.172.327
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	54.788.540	3.280.765	29.172.327
9. TOPLAM VARLIKLAR	100.303.110	4.281.224	66.875.312
10. Ticari Borçlar	28.742.388	24.439	28.551.568
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	28.742.388	24.439	28.551.568
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	--	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	28.742.388	24.439	28.551.568
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)	71.560.722	4.256.785	38.323.744
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	71.560.722	4.256.785	38.323.744
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 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

18. YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2019	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi Avro)	ABD Doları	TL
1. Ticari Alacak	20.759.277	677.252	16.736.265
2a. Parasal Finansal Varlıklar	7.870.871	298.088	6.100.169
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	28.630.148	975.340	22.836.434
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	47.345.095	3.177.508	28.470.062
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	47.345.095	3.177.508	28.470.062
9. TOPLAM VARLIKLAR	75.975.243	4.152.848	51.306.496
10. Ticari Borçlar	35.943.472	480	35.940.621
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	35.943.472	480	35.940.621
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	--	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	35.943.472	480	35.940.621
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)	40.031.771	4.152.368	15.365.875
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	40.031.771	4.152.368	15.365.875
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 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

18. YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlin 'indeki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020 Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın Avro karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	3.323.698	(3.323.698)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1 +2)	3.323.698	(3.323.698)
TL'nin Avro karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - TL net varlık / yükümlülük	3.832.374	(3.832.374)
5 - TL riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- TL net etki (4+5)	3.832.374	(3.832.374)
TOPLAM (3 + 6)	7.156.072	(7.156.072)

	31 Aralık 2019 Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın Avro karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.466.590	(2.466.590)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1 +2)	2.466.590	(2.466.590)
TL'nin Avro karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - TL net varlık / yükümlülük	1.536.588	(1.536.588)
5 - TL riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- TL net etki (4+5)	1.536.588	(1.536.588)
TOPLAM (3 + 6)	4.003.178	(4.003.178)

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıflaması ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özy kaynak araçları	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Eylül 2020					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	55.665.463	--	--	55.665.463	4
Ticari alacaklar	152.949.129	--	--	152.949.129	6
Diğer alacaklar	56.403.132	--	--	56.403.132	7
	265.017.724	--	--	265.017.724	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	--	(1.263.384.319)	(1.263.384.319)	5
Ticari borçlar	--	--	(140.439.780)	(140.439.780)	6
Diğer borçlar	--	--	(326.941)	(326.941)	7
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	(378.195)	(378.195)	5
	--	--	(1.404.529.235)	(1.404.529.235)	
31 Aralık 2019					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	11.615.127	--	--	11.615.127	4
Ticari alacaklar	95.289.877	--	--	95.289.877	6
Diğer alacaklar	59.614.449	--	--	59.614.449	7
	166.519.453	--	--	166.519.453	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	--	(903.343.610)	(903.343.610)	5
Ticari borçlar	--	--	(111.236.393)	(111.236.393)	6
Diğer borçlar	--	--	(1.016.019)	(1.016.019)	7
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	(281.813)	(281.813)	5
	--	--	(1.015.877.835)	(1.015.877.835)	

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

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

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.