

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

30 Haziran 2020 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren
Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

19 Ağustos 2020

*Bu rapor, 2 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 28
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.....	6-28
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	11
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BEZERLERİ.....	12
NOT 5 FİNANSAL BORÇLAR.....	12
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	14
NOT 8 STOKLAR.....	15
NOT 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR	15
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	20
NOT 13 ÖNEMLİ ÖZKAYNAK HAREKETLERİ.....	21
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	21
NOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	22
NOT 16 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	22
NOT 17 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23
NOT 18 YABANCI PARA POZİSYONU	25
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.	28
NOT 20 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	28

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 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 Geçmiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)
	Dipnot	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	41.000.055	11.615.127
Ticari Alacaklar	6	89.655.970	95.289.877
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	17	--	2.399.244
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		89.655.970	92.890.633
Stoklar	8	143.147.865	145.794.765
Peşin Ödenmiş Giderler		2.823.899	7.117.791
Diğer Dönen Varlıklar		37.315.689	40.228.553
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		313.943.478	300.046.113
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	7	62.391.443	59.614.449
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	17	61.986.770	59.180.191
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		404.673	434.258
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	9	221.180.879	205.862.310
Maddi Duran Varlıklar	10	1.392.540.449	1.178.896.366
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	20.106.123	13.230.510
Peşin Ödenmiş Giderler		2.293.398	1.329.976
Ertelenmiş Vergi Varlığı		68.995.412	60.775.185
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.767.507.704	1.519.708.796
TOPLAM VARLIKLAR		2.081.451.182	1.819.754.909

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 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 Geçmiş)	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş)
	Dipnot	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	80.913.245	99.722.781
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	270.698.325	207.238.594
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	292.596	281.813
Ticari Borçlar	6	98.635.561	111.236.393
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	17	80.415.003	85.435.091
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		18.220.558	25.801.302
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		5.086.032	3.108.019
Diğer Borçlar	7	1.054.651	1.016.019
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.054.651	1.016.019
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.522.185	1.925.069
Ertelenmiş Gelirler		755.912	780.661
Kısa Vadeli Karşılıklar		11.880.949	6.950.968
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		8.137.130	2.538.361
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		3.743.819	4.412.607
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.210.791	1.412.806
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		473.050.247	433.673.123
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	709.737.402	596.382.235
Uzun Vadeli Karşılıklar		22.633.595	18.125.066
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		22.633.595	18.125.066
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		11.995.169	9.869.391
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		744.366.166	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		444.641.627	444.719.021
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(3.885.457)	(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		155.125.293	56.953.863
- Yabancı Para Çevrim Farkları		155.125.293	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)		6.323.968	(3.983.354)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		771.129.874	666.711.870
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		92.904.895	94.993.224
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		864.034.769	761.705.094
TOPLAM KAYNAKLAR		2.081.451.182	1.819.754.909

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2020	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2020	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2019	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Nisan- 30 Haziran 2019
	Dipnot				
Hasılat	14	220.917.664	79.949.465	282.930.016	137.545.986
Satışların Maliyeti (-)	14	(146.926.933)	(48.696.560)	(207.866.715)	(98.114.336)
BRÜT KAR		73.990.731	31.252.905	75.063.301	39.431.650
Genel Yönetim Giderleri (-)		(20.129.842)	(9.291.497)	(23.351.516)	(9.587.628)
Pazarlama Giderleri (-)		(13.842.729)	(5.383.029)	(17.611.394)	(8.551.973)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(1.108.676)	(642.892)	(3.779.795)	(2.356.852)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		1.170.895	91.498	1.542.125	364.769
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(284.421)	(118.367)	(1.100.720)	(260.864)
ESAS FAALİYET KARI		39.795.958	15.908.618	30.762.001	19.039.102
Özkaynak Yöntemiyle Muhasebeleştirilen Yatırımların Karlarındaki Paylar	9	15.549.052	6.158.126	14.129.045	7.888.261
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler)		164	(3.055)	29.002	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		55.345.174	22.063.689	44.920.048	26.927.363
Finansman Geliri	15	1.683.749	869.646	1.682.136	967.920
Finansman Giderleri (-)	15	(47.166.607)	(41.251.224)	(18.858.088)	(20.083.788)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		9.862.316	(18.317.889)	27.744.096	7.811.495
Vergi Geliri/(Gideri)		(6.024.512)	7.347.364	6.768.725	2.731.732
Dönem Vergi Gideri		(3.578.926)	(1.241.470)	(5.560.478)	(2.567.268)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(2.445.586)	8.588.834	12.329.203	5.299.000
DÖNEM KARI / (ZARARI)		3.837.804	(10.970.525)	34.512.821	10.543.227
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2.486.164)	(3.621.938)	13.508.727	4.256.431
Ana Ortaklık Payları		6.323.968	(7.348.587)	21.004.094	6.286.796
		3.837.804	(10.970.525)	34.512.821	10.543.227
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	16	0.0008	(0.0010)	0.0027	0.0008
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	16	0.0008	(0.0010)	0.0027	0.0008
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		98.171.430	(20.002.251)	36.416.951	26.000.471
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		98.171.430	(20.002.251)	36.416.951	26.000.471
Kar Veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		320.441	168.962	(1.058.156)	224.295
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(99.223)	(293.427)	(1.460.320)	230.950
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Ertelenmiş Vergi Geliri		21.829	64.554	292.064	(46.190)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırmayacakları Paylar		397.835	397.835	110.100	39.535
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		102.329.675	(30.803.814)	69.871.616	36.767.993
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2.088.329)	(3.224.103)	13.346.933	4.174.164
Ana Ortaklık Payları		104.418.004	(27.579.711)	56.524.683	32.593.829
		102.329.675	(30.803.814)	69.871.616	36.767.993

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler							
									Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
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	--	--	--	(896.362)	--	36.416.951	--	--	21.004.094	56.524.683	13.346.933	69.871.616
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(49.019.715)	49.019.715	--	--	--
30 Haziran 2019 itibarıyla bakiye	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	(3.750.645)	307.620.995	36.847.464	49.873.458	46.633.024	21.004.094	530.744.248	94.579.795	625.324.043
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	--	--	--	(77.394)	--	98.171.430	--	--	6.323.968	104.418.004	(2.088.329)	102.329.675
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(3.983.354)	3.983.354	--	--	--
30 Haziran 2020 itibarıyla bakiye	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	(3.885.457)	448.527.084	155.125.293	49.873.458	42.649.670	6.323.968	771.129.874	92.904.895	864.034.769

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2020	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Haziran 2019
	Dipnot		
Dönem Karı		3.837.804	34.512.821
Dönem Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	10, 11	39.963.463	27.164.519
- Stok Değer Düşüklüğü ile ilgili Düzeltmeler	8	--	5.215.195
- Ticari ve Diğer Alacalardaki Değer Düşüklüğü ile ilgili Düzeltmeler	6	(162.191)	(291.707)
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler		2.321.507	2.291.826
- İzin Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler		(866.456)	154.673
- Diğer Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler		5.796.437	2.303.912
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarındaki Paylar	9	(15.549.052)	(14.129.045)
- Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	15	(1.683.749)	(1.682.136)
- Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	15	47.166.607	17.638.242
- Vergi Geliri ile ilgili Düzeltmeler		6.024.512	(6.768.725)
- Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile ilgili Düzeltmeler		26.151.264	13.237.142
- Sabit Kıymet Satış Karı ile ilgili Düzeltmeler		(164)	(29.002)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Azalışla/(Artışla) ilgili Düzeltmeler		2.646.900	(13.714.914)
- Ticari Alacaklar ve İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Azalışla/(Artışla) ilgili Düzeltmeler		5.796.098	(10.121.456)
- Diğer Alacaklar ve Varlıklardaki Azalışla/(Artışla) ilgili Düzeltmeler		3.466.340	(14.295.022)
- Ticari Borçlar ve İlişkili Taraflara Borçlardaki (Azalışla)/Artışla ilgili Düzeltmeler		(12.600.832)	44.040.272
- Diğer Borçlardaki Artışla/(Azalışla) ilgili Düzeltmeler		2.789.881	(4.649.900)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		115.098.369	80.876.695
- Ödenen Kıdem Tazminatı		(739.844)	(2.115.985)
- Ödenen Prim Karşılıkları		(1.586.530)	(5.476.354)
- Vergi Ödemeleri		(4.271.877)	(4.150.552)
- Alınan Faiz		1.683.749	1.682.136
Faaliyetlerde Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları		110.183.867	70.815.940
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10, 11	(34.847.794)	(26.826.102)
- Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.733	32.214
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Temettü Gelirleri	9	--	13.859.054
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(34.846.061)	(12.934.834)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		217.408.412	202.455.848
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(216.194.683)	(235.091.626)
- Ödenen Faiz		(47.166.607)	(17.638.242)
Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(45.952.878)	(50.274.020)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		29.384.928	7.607.086
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	11.615.127	13.488.035
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	41.000.055	21.095.121

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 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 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.069'dur (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 ("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.

Grup, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı 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 Haziran 2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 19 Ağustos 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına imzalanmıştır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Haziran 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık ve yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru olan 7,7082 TL/Avro (31 Aralık 2019: 6,6506 TL/Avro) ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar ve sabit kıymet kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- b. 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri 2020 yılına ait 6 aylık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 7,1303 TL/Avro (30 Haziran 2019 tarihinde sona eren 6 aylık ara hesap dönemine ilişkin ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 6,3571 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 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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:

a. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususunun açıklanması.

b. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğinin açıklanması.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları (devamı)

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

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

- c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- d. 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.

Bu değişiklikte 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 yapmalıdır.

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.

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.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartları (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler (devamı)

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.

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 %20'ler bandında azalması öngörülmektedir.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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)

2.5 Önemli Olay ve İşlemler (devamı)

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 Bakanlığından istisna alınması durumu hariç, Şirket'in alacağı kâr dağıtım kararlarında ve dağıtılacak kâr tutarının belirlenmesinde söz konusu hükme uyması gerekmektedir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un otomotiv sektörü alanında faaliyetleri dışında önemlilik arzeden bir faaliyeti olmaması sebebiyle 30 Haziran 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır. Grup'un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10'unu geçen iki müşterisinden elde ettiği 72.728.368 TL (2019: 114.619.431 TL) tutarındaki gelir arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kasa	182.607	147.843
Bankadaki nakit	40.817.448	11.467.284
Vadesiz mevduatlar	15.358.309	2.834.483
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	25.459.139	8.632.801
	41.000.055	11.615.127

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 25.459.139 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 – %9,25 (31 Aralık 2019: % 0,10 – % 19,00) arasında değişmektedir.

5. FİNANSAL BORÇLAR

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Banka kredileri	1.061.348.972	903.343.610
Faktoring borçları	292.596	281.813
	1.061.641.568	903.625.423

Banka Kredileri

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli banka kredileri	80.913.245	99.722.781
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	270.698.325	207.238.594
Toplam kısa vadeli banka kredileri	351.611.570	306.961.375
Uzun vadeli banka kredileri	709.737.402	596.382.235
Toplam uzun vadeli banka kredileri	709.737.402	596.382.235
Toplam banka kredileri	1.061.348.972	903.343.610

30 Haziran 2020			
Para birimi	Etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	%3,42	351.611.570	709.737.402
		351.611.570	709.737.402

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 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akış hareketi aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2020	Nakit işlemler	Nakit olmayan	30 Haziran 2020
Finansal borçlanmalar	903.625.423	1.213.729	156.802.416	1.061.641.568
	903.625.423	1.213.729	156.802.416	1.061.641.568

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap döneminde finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akış hareketi aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2019	Nakit işlemler	Nakit olmayan	30 Haziran 2019
Finansal borçlanmalar	802.969.413	(32.635.778)	69.143.601	839.477.236
	802.969.413	(32.635.778)	69.143.601	839.477.236

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içerisinde ödenecek	351.611.570	306.961.375
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	224.764.854	188.866.707
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	159.104.407	133.693.168
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	142.379.870	119.639.777
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	87.752.477	73.737.157
5 yıl ve daha uzun vadeli	95.735.794	80.445.426
	1.061.348.972	903.343.610

30 Haziran 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 Haziran 2020 tarihi itibarıyla kredi tutarı 14.423.959 Avro karşılığı 111.413.776 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 Haziran 2020 tarihi itibarıyla kredi tutarı 14.303.030 Avro karşılığı 110.250.616 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 Haziran 2020 tarihi itibarıyla kredi tutarı 22.190.475 Avro karşılığı 171.048.619 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 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	90.141.009	92.978.302
Alacak senetleri	250.000	822.706
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 17)	--	2.399.244
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(735.039)	(910.375)
	89.655.970	95.289.877

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Açılış bakiyesi	910.375	1.142.300
Konusu kalmayan karşılıklar	(162.191)	(291.707)
Yabancı para çevrim farkı	(13.145)	82.952
Kapanış bakiyesi	735.039	933.545

Ticari Borçlar

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 17)	80.415.003	85.435.091
Ticari borçlar	18.220.558	25.801.302
	98.635.561	111.236.393

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 17)	61.986.770	59.180.191
Şüpheli diğer alacaklar	146.911	254.000
Verilen depozito ve teminatlar	257.762	180.258
	62.391.443	59.614.449

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yatırımlara ilişkin borçlar (*)	1.054.651	1.016.019
	1.054.651	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 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	59.894.379	47.637.794
Yarı mamuller	37.073.112	31.405.071
Mamuller	57.452.275	76.461.709
Diğer stoklar	567.324	505.020
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(11.839.225)	(10.214.829)
	143.147.865	145.794.765

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
1 Ocak bakiyesi	10.214.829	3.208.331
Yabancı para çevrim farkı	1.624.396	446.764
Dönem gideri	--	5.215.195
30 Haziran bakiyesi	11.839.225	8.870.290

9. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN VARLIKLAR

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

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı (%)			
		30 Haziran 2020	31 Aralık 2019	30 Haziran 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 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Haziran 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 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	1.314.682.130	1.109.888.208
Duran varlıklar	921.564.433	740.553.507
Kısa vadeli yükümlülükler	(613.227.086)	(379.918.760)
Uzun vadeli yükümlülükler	(710.358.267)	(624.180.429)
Net varlıklar	912.661.210	846.342.526
İştiraklerin net varlıklarında Grup'un payı	210.810.344	195.491.775
Şerefiye	10.370.535	10.370.535
Toplam taşınan değer	221.180.879	205.862.310
	1 Ocak-30	1 Ocak-30
	Haziran 2020	Haziran 2019
Hasılat	775.780.443	1.006.350.898
Dönem karı	67.316.504	61.168.875
Diğer kapsamlı gelirler	(997.822)	756.176
Dönem karında Grup'un payı	15.549.052	14.129.045
Diğer kapsamlı gelirden Grup'un payı	(230.481)	174.665

Grup 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı 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 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Haziran 2020 tarihinde sonra eren altı aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 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	91.101.234	1.208.149	40.556.325	90.086.950	948.433	4.149.871	19.761.871	4.807.898	252.620.731
Alımlar	--	--	10.895	5.775.985	6.289	733.458	10.110.124	13.943.195	30.579.946
Çıkışlar	--	--	--	--	--	(1.569)	--	--	(1.569)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	--	--	--	627.867	--	69.763	--	(697.630)	--
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	663.981.234	8.805.462	295.595.603	663.997.028	6.915.635	31.102.533	148.989.555	36.794.076	1.856.181.126
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	--	(231.028)	(7.755.359)	(17.346.887)	(181.364)	(806.897)	(3.778.952)	--	(30.100.487)
Dönem gideri	--	(132.203)	(3.296.979)	(23.900.259)	(442.678)	(1.335.348)	(10.347.228)	--	(39.454.695)
Çıkışlar	--	--	--	--	157	--	--	--	157
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(4.245.920)	(39.473.905)	(296.921.941)	(2.375.440)	(17.578.085)	(103.045.386)	--	(463.640.677)
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 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri	663.981.234	4.559.542	256.121.698	367.075.087	4.540.195	13.524.448	45.944.169	36.794.076	1.392.540.449

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

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

30 Haziran 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 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Haziran 2019 tarihinde sonra eren altı aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 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	32.670.702	581.292	19.484.676	44.236.256	474.404	1.779.360	7.812.349	2.016.766	109.055.805
Alımlar	238.603	92.999	130.551	3.379.869	3.053.109	2.718.827	6.915.475	9.282.436	25.811.869
Çıkışlar	--	--	--	(37.104)	--	(6.425)	--	--	(43.529)
Yapılmakta olan yatırımlardan transferler	--	--	--	1.846.925	93.647	--	2.982.677	(4.923.249)	--
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	412.160.912	7.330.797	244.198.305	558.215.103	5.888.942	23.556.776	104.815.858	26.764.968	1.382.931.661
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	--	(296.509)	(1.785.909)	(14.649.240)	(69.741)	(1.055.680)	(5.299.667)	--	(23.156.746)
Dönem gideri	--	(138.501)	(1.871.620)	(15.060.376)	(438.216)	(1.037.060)	(8.407.827)	--	(26.953.600)
Çıkışlar	--	--	--	37.104	--	3.213	--	--	40.317
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(3.854.480)	(24.253.390)	(233.848.252)	(1.312.242)	(14.264.084)	(83.474.847)	--	(361.007.295)
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	412.160.912	3.476.317	219.944.915	324.366.851	4.576.700	9.292.692	21.341.011	26.764.968	1.021.924.366

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Haziran 2020 tarihinde sonra eren altı aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	1.547.082	16.826.672	18.373.754
Çevrim farkı	336.733	4.183.312	4.520.045
Alımlar	168.054	4.099.794	4.267.848
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.051.869	25.109.778	27.161.647
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.104.099)	(4.039.145)	(5.143.244)
Çevrim farkı	(104.558)	(1.298.954)	(1.403.512)
Dönem gideri	(102.341)	(406.427)	(508.768)
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.310.998)	(5.744.526)	(7.055.524)
1 Ocak 2020 itibarıyla net defter değeri	442.983	12.787.527	13.230.510
30 Haziran 2020 itibarıyla net defter değeri	740.871	19.365.252	20.106.123

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

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	1.026.867	6.770.397	7.797.264
Çevrim farkı	89.038	621.268	710.306
Alımlar	--	1.014.233	1.014.233
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.115.905	8.405.898	9.521.803
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(872.732)	(3.429.582)	(4.302.314)
Çevrim farkı	(75.676)	(125.977)	(201.653)
Dönem gideri	(25.655)	(185.264)	(210.919)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(974.063)	(3.740.823)	(4.714.886)
1 Ocak 2019 itibarıyla net defter değeri	154.135	3.340.815	3.494.950
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	141.842	4.665.075	4.806.917

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

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

30 Haziran 2020	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	346.176.214	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	791.324.764	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 özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2019: %0).

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Haziran 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) hisseden 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 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Yurt içi satışlar	53.128.165	20.309.481	63.015.488	27.711.624
Yurt dışı satışlar	164.141.003	58.598.378	213.441.604	105.516.255
Diğer gelirler	5.683.776	1.833.518	9.035.087	4.886.280
Satış iadeleri (-)	(461.480)	(105.057)	(194.163)	(101.638)
Satış iskontoları (-)	(1.573.800)	(686.855)	(2.368.000)	(466.535)
Hasılat	220.917.664	79.949.465	282.930.016	137.545.986
Satışların maliyeti	(146.926.933)	(48.696.560)	(207.866.715)	(98.114.336)
Brüt esas faaliyet karı	73.990.731	31.252.905	75.063.301	39.431.650

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Haziran 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Vadeli mevduat faiz gelirleri	1.683.749	869.646	1.682.136	967.920
	1.683.749	869.646	1.682.136	967.920

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Banka kredileri faiz giderleri	47.166.607	41.251.224	17.638.242	9.251.338
Kur farkı giderleri, net (*)	--	--	1.219.846	10.832.450
	47.166.607	41.251.224	18.858.088	20.083.788

(*) 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 Haziran 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemleri için pay başına kar veya zarar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Net dönem karı / (zararı)	6.323.968	(7.348.586)	21.004.094	6.286.796
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)	0,0008	(0,0010)	0,0027	0,0008
Sulandırılmış pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	0,0008	(0,0010)	0,0027	0,0008

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Haziran 2020			
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa vadeli ticari	Uzun vadeli diğer	Kısa vadeli ticari
Güriş Holding A.Ş. ("Güriş Holding")-TL	--	17.115.781	91.836
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")-Avro	--	24.167.549	--
Bordo Elektrik A.Ş. ("Bordo Elektrik")	--	--	6.448.600
Asil Çelik	--	--	73.401.900
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")-ABD Doları	--	20.703.440	194.166
Diğer	--	--	278.501
	--	61.986.770	80.415.003

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 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Ürün ve hizmet satışları		
Güriş İş Makinaları	644.917	685.411
Çelik Holding	257.528	--
Döktaş	57.700	1.237.226
Diğer	5.100	7.500
	965.245	1.930.137
Ürün ve hizmet alımları		
Asil Çelik (*)	79.213.366	106.519.165
Bordo Elektrik (**)	9.633.667	11.317.178
Çelik Holding	2.650.661	1.142.894
Güriş Holding	236.320	249.133
Güriş İnşaat	--	34.000
Güriş İş Makinaları	26.285	46.074
Diğer	661	189.730
	91.760.960	119.498.174

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Finansman gelirleri		
Çelik Holding	563.304	593.011
Güriş İş Makinaları	--	66.103
Güriş Holding	--	33.404
	563.304	692.518

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
Ürün ve hizmet alımları		
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.600.757	5.591.571
	1.600.757	5.591.571

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Haziran 2020			
1. Ticari Alacak	7.967.555	487.672	4.630.806
2a. Parasal Finansal Varlıklar	13.750.878	489.910	10.398.816
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	21.718.434	977.582	15.029.622
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	51.619.977	3.280.765	29.172.327
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	51.619.977	3.280.765	29.172.327
9. TOPLAM VARLIKLAR	73.338.410	4.258.347	44.201.949
10. Ticari Borçlar	22.129.606	11.492	22.050.975
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	22.129.606	11.492	22.050.975
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	--	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	22.129.606	11.492	22.050.975
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)	51.208.805	4.246.855	22.150.974
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	51.208.805	4.246.855	22.150.974
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

Parsan Makina Parçaları Sanayii Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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)

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi Avro)	ABD Doları	TL
31 Aralık 2019			
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	--	--	--
19b. 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 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Haziran 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 Haziran 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	2.905.783	(2.905.783)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1 +2)	2.905.783	(2.905.783)
TL'nin Avro karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - TL net varlık / yükümlülük	2.215.097	(2.215.097)
5 - TL riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- TL net etki (4+5)	2.215.097	(2.215.097)
TOPLAM (3 + 6)	5.120.880	(5.120.880)

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 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Altı 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 Haziran 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 Haziran 2020					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	41.000.055	--	--	41.000.055	4
Ticari alacaklar	89.655.970	--	--	89.655.970	6
Diğer alacaklar	62.391.443	--	--	62.391.443	7
	193.047.468	--	--	193.047.468	
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	--	--	(1.061.348.972)	(1.061.348.972)	5
Ticari borçlar	--	--	(98.635.561)	(98.635.561)	6
Diğer borçlar	--	--	(1.054.651)	(1.054.651)	7
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	(292.596)	(292.596)	5
	--	--	(1.161.331.780)	(1.161.331.780)	
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.