

**PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-32
DİPNOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-13
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	13
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14-15
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	15
DİPNOT 7 STOKLAR	16
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	16
DİPNOT 9 ÖZKAYNAK YÖNETİMİYLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLARDAN GELİR	17
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	18-19
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	20
DİPNOT 12 BORÇLANMALAR	21-22
DİPNOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	23-24
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24
DİPNOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	25-26
DİPNOT 16 HASILAT	27
DİPNOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	28
DİPNOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	28
DİPNOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	29-30
DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONLARI	31-32

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	30.562.614	39.272.381
Ticari alacaklar	5	216.056.675	153.344.886
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 19	133.642	1.943.094
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	215.923.033	151.401.792
Stoklar	7	276.816.175	239.574.279
Peşin ödenmiş giderler	8	9.897.608	5.889.671
Diğer dönen varlıklar		54.935.776	34.691.603
Toplam dönen varlıklar		588.268.848	472.772.820
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		37.609.209	50.288.268
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6, 19	31.396.068	50.001.637
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	6.213.141	286.631
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	383.913.183	280.389.267
Maddi duran varlıklar	10	1.846.083.001	1.615.743.816
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	11	33.891.564	25.345.924
Peşin ödenmiş giderler	8	3.842.109	3.506.316
Ertelenmiş vergi varlığı	21	76.833.760	77.761.201
Toplam duran varlıklar		2.382.172.826	2.053.034.792
Toplam varlıklar		2.970.441.674	2.525.807.612

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2021 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. İlişikteki özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in Genel Kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

Takip eden dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2021 VE 31 ARALIK 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	12	155.292.535	95.041.948
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12	489.352.349	335.357.631
Diğer finansal yükümlülükler	12	48.876	50.913
Ticari borçlar	5	323.885.867	163.010.796
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 19	248.737.559	115.105.189
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	75.148.308	47.905.607
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	6.642.007	4.406.557
Diğer borçlar		1.514.289	1.552.016
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6, 19	823.470	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	690.819	1.552.016
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	8	1.061.331	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	5.278.253	4.112.043
Kısa vadeli karşılıklar		27.747.482	11.221.086
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	3.769.729	2.214.844
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	23.977.753	9.006.242
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		3.496.256	2.097.599
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.014.319.245	616.850.589
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	12	571.699.046	751.811.990
Uzun vadeli karşılıklar		33.157.944	22.288.887
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	33.157.944	22.288.887
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	14.821.005	14.595.816
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		619.677.995	788.696.693
Toplam yükümlülükler		1.633.997.240	1.405.547.282
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	77.112.000	77.112.000
Sermaye düzeltme farkları	15	2.191.164	2.191.164
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)		(6.787.306)	(6.787.306)
Birikmiş diğer kapsamlı gelir		729.193.802	728.148.809
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		444.610.425	449.380.696
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(6.887.038)	(2.116.767)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		451.497.463	451.497.463
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		284.583.377	278.768.113
- Yabancı para çevrim farkları		284.583.377	278.768.113
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	2,5	38.556.000	38.556.000
Geçmiş yıllar karları		177.154.786	53.967.128
Dönem net karı		196.011.838	123.187.658
Kontrol gücü olmayan paylar		123.012.150	103.884.877
Toplam özkaynaklar		1.336.444.434	1.120.260.330
Toplam kaynaklar		2.970.441.674	2.525.807.612

Takip eden dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021</i>	<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021</i>	<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020</i>	<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2020</i>
Dipnot referansları					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	800.388.148	270.257.319	379.382.893	158.465.229
Satışların maliyeti (-)	16	(581.283.698)	(191.463.017)	(279.771.184)	(132.844.251)
Brüt kar		219.104.450	78.794.302	99.611.709	25.620.978
Genel yönetim giderleri (-)		(51.055.482)	(18.390.488)	(23.553.718)	(3.423.876)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(41.577.048)	(14.381.132)	(24.193.656)	(10.350.927)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(3.176.846)	(1.500.006)	(1.758.856)	(650.180)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		36.234.455	24.987.066	689.530	(481.365)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(20.165.168)	(19.366.884)	(85.890)	198.531
Esas faaliyet karı/(zararı)		139.364.361	50.142.858	50.709.119	10.913.161
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		23.711.979	1.103.350	229.405	229.241
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	9	127.223.130	74.563.991	33.984.955	18.435.903
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı		290.299.470	125.810.199	84.923.479	29.578.305
Finansman gelirleri	17	5.454.104	(3.058.727)	2.774.208	1.090.459
Finansman giderleri (-)	17	(44.442.200)	(4.101.515)	(32.335.235)	14.831.372
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		251.311.374	118.649.957	55.362.452	45.500.136
Vergi geliri (gideri)		(28.089.582)	(9.111.027)	(10.410.099)	(4.385.587)
Dönem vergi (gideri)	21	(17.108.217)	(4.146.015)	(7.326.544)	(3.747.618)
Ertelenmiş vergi (gideri)	21	(10.981.365)	(4.965.012)	(3.083.555)	(637.969)
Dönem net karı		223.221.792	109.538.930	44.952.353	41.114.549
Ana ortaklık payları		196.011.838	96.391.573	44.411.704	38.087.736
Kontrol gücü olmayan paylar		27.209.954	13.147.357	540.649	3.026.813
Pay başına kazanç	18	0,0254	0,0125	0,0058	0,0049
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER) KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi		(5.962.839)	(4.868.939)	(1.140.462)	(1.460.903)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi öncesi		(5.962.839)	(4.868.939)	(1.221.767)	(1.122.544)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		-	-	(187.484)	(585.319)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi geliri		-	-	268.789	246.960
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar, vergi öncesi		5.815.264	(20.501.943)	226.058.750	127.887.320
Yabancı para çevrim farkları		5.815.264	(20.501.943)	226.058.750	127.887.320
Toplam diğer kapsamlı gelir, vergi öncesi		(147.575)	(25.370.882)	224.918.288	126426417
Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler					
Ertelenmiş vergi gideri/geliri		1.192.568	973.788	268.789	246.960
Toplam diğer kapsamlı gelir		1.044.993	(24.397.094)	(871.673)	(1.213.943)
Toplam kapsamlı gelir		224.266.785	85.141.836	269.870.641	167.540.966
Ana ortaklık payları		197.056.831	71.994.479	269.517.476	165.099.472
Kontrol gücü olmayan paylar		27.209.954	13.147.357	353.165	2.441.494

Takip eden dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir toplamı	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir toplamı					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	Maddi duran varlıklar birikmiş değerleme artışları	Yabancı para çevrim farklarına ilişkin birikmiş diğer kapsamlı gelir (+/-)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem net karı	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	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)	94.993.224	761.705.094
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(3.983.354)	3.983.354	9.960.625	9.960.625
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	622.324	2.970.379	221.814.250	-	-	123.187.658	-	348.594.611
Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	(3.185.739)	451.497.463	278.768.113	49.873.458	42.649.670	123.187.658	104.953.849	1.120.260.330
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	(2.116.767)	451.497.463	278.768.113	38.556.000	53.967.128	123.187.658	103.884.877	1.120.260.330
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	123.187.658	(123.187.658)	-	-
Kar payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.082.681)	(8.082.681)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(4.770.271)	-	5.815.264	-	-	196.011.838	27.209.954	224.266.785
Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	(6.887.038)	451.497.463	284.583.377	38.556.000	177.154.786	196.011.838	123.012.150	1.336.444.434

(*) Bakınız Dipnot 19

Takip eden dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

Dipnot referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	103.909.966	91.400.161
Dönem net karı	223.221.792	44.952.353
Dönem net karı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	65.776.380	31.180.313
Değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	(10.133.635)	(171.906)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	22.237.615	8.100.860
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24.607.390	10.875.068
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(2.369.775)	(2.774.208)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler	(163.877.305)	87.676.362
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/ (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	(12.765)	(229.405)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	20.870.451	19.873.784
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	6.308.500	2.426.016
- Dava ve/veya ceza karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	3.660.075	-
- Diğer karşılıklar/(iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	10.901.876	17.447.768
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	(127.223.130)	(33.984.955)
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	(127.223.130)	(33.984.955)
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	28.089.582	10.410.099
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	62.698.795	(70.986.303)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	(68.638.299)	(57.487.346)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	(64.521.241)	(57.487.346)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(4.117.058)	-
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	(3.746.884)	(8.514.561)
İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/ (artış)	18.605.569	-
İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)	(22.352.453)	(8.514.561)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler	(27.389.884)	(37.792.549)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	1.598.791	3.604.766
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/ (azalış)	-	-
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	1.598.791	3.604.766
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	160.875.071	29.203.387
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	133.632.370	
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	27.242.701	29.203.387

Takip eden dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı			
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(15.942.007)	(5.401.674)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında		(1.795.807)	(2.793.575)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		-	-
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)	,	-	2.774.208
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		121.647.780	96.821.202
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	,	230.825	260.738
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları(-)		(62.158.842)	(38.631.252)
Alınan faiz		2.369.775	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan temettü ödemesi		23.699.214	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		(35.859.028)	(38.370.514)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		342.969.833	315.111.824
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(399.867.174)	(313.216.067)
Ödenen temettüleri		(7.259.211)	-
Ödenen faiz (-)		(12.604.153)	(10.875.068)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		(76.760.705)	(8.979.311)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/artış		(8.709.767)	44.050.336
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri		39.272.381	11.615.127
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri		30.562.614	55.665.463

Takip eden dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Parsan Makina Parçaları Sanayii A.Ş. ("Parsan" veya "Şirket") 1968 yılında kurulmuştur. Parsan'ın Genel Müdürlüğü ve üretim tesisleri Güzelyalı Mahallesi Parsan Çıkma 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 A.Ş. ("Omtaş") ile birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki ("Asil Çelik") yatırımından oluşmaktadır (Dipnot 9). Asil Çelik'in faaliyet konusu her türlü kütle çeliği, kaliteli çelik ve asal çeliklerin çeşitli cins, şekil ve boyutlarda yarı mamul veya mamul olarak üretimini, pazarlama ve satışını yapmak olup Grup'un üretimde kullandığı hammaddelerin tedarikini sağlamaktadır (Dipnot 19).

Grup'un ana ortağı Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding") olup nihai ana ortağı Gürış Holding A.Ş.'dir ("Gürış Holding"). Şirket hisse senetleri 1990 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmekte olup Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla işlem gören hisse oranı %31,20'dir (31 Aralık 2020: %31,20).

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. Grup'un 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.

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.170'tür (31 Aralık 2020: 1.084).

Grup'un operasyonlarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel ya da dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar ve binalar dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası ("TL") cinsinden ölçülmüş ve sunulmuştur. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış yasal kayıtlara, TFRS'ye uyum için gerekli olan düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN
ESASLAR (Devamı)**

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Grup, 1 Ocak - 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem konsolide finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarında içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir. Bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Yabancı para çevrimi

i. Fonksiyonel ve sunum para birimi

Şirket'in faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede, finansman faaliyetlerini, yaptığı nakit harcamalarını, hasılatını ve tahsilatlarını gerçekleştirirken baz alınan para biriminin ağırlıklı olarak Avro olması ve Avro para biriminden mal ve hizmetlerin ürün satış fiyatları ile hammadde alım fiyatlarını büyük ölçüde etkilemesi sebepleriyle Şirket'in fonksiyonel para birimi Avro olarak belirlenmiştir. Özet konsolide finansal tablolar Grup'un fonksiyonel para birimi olan Avro cinsinden hazırlanmış ve TL cinsinden sunulmuştur.

ii. İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından geçerli para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri özet konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

iii. Raporlama para birimine (TL) çevrim

- (a)** Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru 10,3135 TL/Avro (31 Aralık 2020: 9,0079) ve yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz satış kuru olan 10,3321 TL/Avro ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar, stoklar ve sabit kıymet kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b)** 1 Ocak - 30 Eylül 2021 dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu dokuz aylık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 9,6749 TL/Avro (30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 8,0888 TL/Avro) ile TL'ye çevrilmiştir.
- (c)** Ortaya çıkan tüm çevrim farkları Grup'un özet konsolide finansal tablolarında özkaynaklar kalemleri içerisinde yer alan yabancı para çevrim farkları altında takip edilmektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, Şirket ve bağlı ortaklığının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihleri itibarıyla, TFRS'ye uygun olarak yeknesak muhasebe politikalarını uygulayarak ve aynı gösterimi sağlayarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklığın muhasebe politikaları, gerektiğinde Grup'un politikaları ile tutarlı olacak şekilde yeniden düzenlenmiştir.

Grup'un üzerinde kontrolü olan tüm işletmeler, Grup'un bağlı ortaklığı konumundadır. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün Grup'a geçtiği andan itibaren söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamından çıkarılır.

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri karşılıklı silinmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı silinmiştir. Varlıklarda muhasebeleştirilmiş grup içi işlemlerden doğan karlar ve zararlar karşılıklı silinirken, gerçekleşmemiş zararlar ise işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda silinir.

Kontrol gücü olmayan payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem konsolide kar veya zarar ve kapsamlı gelir veya giderlerindeki payları, ara dönem özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ve gider ile konsolide özkaynaklar değişim tablolarında "kontrol gücü olmayan paylar" adıyla ayrıca sınıflandırılmıştır.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve Grup'un sahip olduğu paylar gösterilmiştir:

	30 Eylül 2021 <u>Hisse Oranı</u>	31 Aralık 2020 <u>Hisse Oranı</u>
Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%48,33	%48,33

Parsan'ın bağlı ortaklığı Omtaş'ın sermayesine iştirak oranının %48,33 (31 Aralık 2020: %48,33) olmasına karşın imtiyazlı hisseler nedeni ile yönetimde temsil ettiği oy hakkının %50'nin üzerinde olması nedeniyle Omtaş'ın faaliyetleri üzerindeki kontrol gücü dikkate alınarak bağlı ortaklık olarak konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına dahil edilmekte olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki paylar iştirakteki payı içerir. İştirakler, Grup'un işletmenin finansal ve faaliyet politikaları üzerinde tek başına ya da müşterek kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu işletmelerdir. İştirakler, özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilir. İlk olarak, yatırım maliyeti işlem maliyetlerini de içeren maliyet değeri ile kaydedilir. İlk kayıtlara alınmasından sonraki dönemde, konsolide finansal tablolar, önemli etkisinin veya müşterek kontrolün bittiği tarihe kadar, Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirindeki payını içerir.

Aşağıda yer alan tablo, Grup'un iştirak yatırımındaki pay oranlarını göstermektedir:

	30 Eylül 2021 Hisse Oranı	31 Aralık 2020 Hisse Oranı
Asil Çelik	%23,10	%23,10

Grup'un iştiraki Yazıcı Gürış Parsan Demir Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Yazıcı Gürış") sermayesine iştirak oranının % 20 (31 Aralık 2020: %20) olmasına karşın, Yazıcı Gürış'ın gayri faal olması sebebiyle özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dâhil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dâhil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

Söz konusu değişikliklerin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
 - TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 30 Eylül 2021'de sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

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.

Grup'un konsolide finansal tabloları, konsolide finansal durum ve performans eğilimlerinin belirlenmesine olanak sağlamak amacıyla önceki dönem ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Cari dönem mali tablolarının sunumuna uygunluğu açısından karşılaştırmalı bilgilerde yeniden sınıflandırma yapılabilir.

Grup bu kapsamda 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarında, özkaynaklar içerisinde bulunan kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerden, özkaynaklar içerisinde bulunan geçmiş yıllar karları içerisinde 11.317.458 TL tutarında sınıflandırma yapmıştır. Söz konusu sınıflandırma değişikliğinin Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin net dönem karı üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 -ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler (Devamı)

	Önceden raporlanan 31 Aralık 2020	Düzeltilmiş 31 Aralık 2020	Sınıflandırma Değişikliği
Özkaynaklardaki değişim			
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	49.873.458	38.556.000	(11.317.458)
Geçmiş yıllar karları	42.649.670	53.967.128	11.317.458

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Grup'un cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi boyunca kullandığı tahminlerde 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmış olan varsayımları uygulamaya devam etmiştir.

2.7 COVID-19 Salgınının Grup Faaliyetlerine Etkisi

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un Grup faaliyetlerine ve ara dönem özet konsolide finansal durumuna olası etkileri, tüm açılardan titizlikle takip edilmekte ve Grup'un bu olaydan mümkün olan en az şekilde etkilenmesi için gerekli aksiyonlar hızlıca alınmaktadır. Grup yönetimi bu salgını, ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla uzun dönem iş planlarında değişiklik gerektirmeyen durum olarak varsaymıştır. Bununla birlikte, 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un otomotiv sektörü alanında faaliyetleri dışında önemlilik arzeden bir faaliyeti olmaması sebebiyle 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır. Şirket'in üst düzey yöneticileri Şirket faaliyetlerini ana ürün grubu bazında ve yurt içi ve yurt dışı faaliyetler olarak takip etmektedir. Öte yandan, her bir ana ürün grubundaki satış kanalları ile birlikte müşteri özellikleri ve ihtiyaçları, Şirket'in faaliyetlerini etkileyen şartların aynı olması sebebiyle finansal bilgiler bölümlere göre raporlanmamıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	123.360	188.310
Banka	30.439.254	39.084.071
- Vadeli mevduat	7.240.212	27.324.387
- Vadesiz mevduat	23.199.042	11.759.684
	30.562.614	39.272.381

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 3.032.483 TL (31 Aralık 2020: 1.442.021 TL) tutarındaki bloke mevduat bulunmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 7.240.212 TL (31 Aralık 2020: 27.324.387 TL) tutarındaki vadeli mevduatlar TL ve ABD Doları cinsinden olup vadeli mevduatların vadesi 1-3 gündür (31 Aralık 2020: 1-3 gün), sırasıyla faiz oranları %12,50 ve %0,10'dur (31 Aralık 2020: %19,00 ve %0,10).

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

i) Ticari alacaklar:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	213.309.606	150.306.828
İlişkili olmayan taraflardan alınan çekler ve senetler	3.376.578	1.830.000
Ertelenmiş finansman geliri	(28.115)	-
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(735.036)	(735.036)
	215.923.033	151.401.792
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	133.642	1.943.094
	216.056.675	153.344.886

Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı - 1 Ocak	735.036	910.375
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(162.191)
Yabancı para çevrim farkı	-	(13.145)
Dönem sonu - 30 Eylül	735.036	735.039

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

ii) Ticari borçlar:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	248.737.559	115.105.189
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	74.965.254	47.905.607
Diğer	183.054	-
	323.885.867	163.010.796

(*) Avro para birimindeki vadesi geçmiş ilişki taraflara olan borçlara ilişkin geçerli yıllık etkin faiz oranı %5,50'dir (2020: %5,50).

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer uzun vadeli alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31.396.068	50.001.637
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6.213.141	286.631
	37.609.209	50.288.268

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	823.470	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	690.819	1.552.016
	1.514.289	1.552.016

(*) Cari dönemde Omtaş tarafından yapılan temettü ödemelerinden oluşmaktadır (Dipnot 19).

İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçların kırılımı aşağıdaki gibidir:

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yatırımlara ilişkin borçlar	690.819	1.552.016
	690.819	1.552.016

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - STOKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hammadde	94.611.851	85.933.528
Yarı mamul	55.328.772	82.337.043
Mamul	130.731.440	84.895.503
Diğer stoklar	661.250	777.355
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(4.517.138)	(14.369.150)
	276.816.175	239.574.279

1 Ocak - 30 Eylül 2021 hesap döneminde satışların maliyeti ile ilişkilendirilen ilk madde ve malzeme maliyeti 305.716.969 TL'dir (30 Eylül 2020: 125.890.289 TL).

Stok değer düşüklüğünün sene içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak	14.369.150	10.214.829
Dönem içerisindeki artış	4.235.515	3.805.257
Konusu kalmayan karşılıklar	(14.369.150)	-
Yabancı para çevrim farkı	281.623	-
Dönem Sonu	4.517.138	14.020.086

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	4.990.352	5.841.479
Stok alımı için verilen sipariş avansları	4.907.256	48.192
	9.897.608	5.889.671
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	2.832.902	657.694
Verilen maddi duran varlık alım avansları	1.009.207	2.848.622
	3.842.109	3.506.316
Kısa vadeli sözleşme yükümlülükleri ve ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	1.061.331	-
	1.061.331	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAK YÖNETİMİYLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLARDAN GELİRLER

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırımlar	Pay oranı % 30 Eylül 2021	Pay oranı % 31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	23,10	23,10	383.913.183	280.389.267
			383.913.183	280.389.267

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bilanço ve bu tarihte sona eren döneme ait özet kar veya zarar tabloları aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Asil Çelik	3.221.766.473	1.604.588.335	2.506.443.601	1.337.451.518
	3.221.766.473	1.604.588.335	2.506.443.601	1.337.451.518

Grup 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirdiği Asil Çelik'ten 22.608.629 TL temettü geliri elde etmiştir.

30 Eylül 2021	Hasılat	Dönem net karı/(zararı)	Grubun kar/(zarar) tablosuna etkileri	Diğer kapsamlı gelir / (gider)
Asil Çelik	2.910.902.918	448.186.055	103.530.980	-
	2.910.902.918	448.186.055	103.530.980	-
30 Eylül 2020	Hasılat	Dönem net karı/(zararı)	Grubun kar/(zarar) tablosuna etkileri	Diğer kapsamlı gelir / (gider)
Asil Çelik	1.247.347.898	147.131.054	(305.477)	-
	1.247.347.898	147.131.054	(305.477)	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihinde sonra eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2021
Maliyet/Yeniden değerlendirme					
Arazi ve arsalar	776.115.322	-	-	112.489.722	888.605.044
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	10.290.175	624.614	-	1.495.105	12.409.894
Binalar	345.624.277	25.381	-	50.095.498	395.745.156
Tesis, makine ve cihazlar	783.216.484	7.849.667	(730.899)	113.501.986	903.837.238
Taşıtlar	7.705.303	1.207.064	(164.947)	1.467.080	10.214.501
Demirbaşlar	37.985.377	4.181.911	(259.954)	5.946.801	47.854.135
Diğer maddi duran varlıklar	188.843.354	28.434.013	-	22.277.979	239.555.346
Yapılmakta olan yatırımlar	52.135.061	11.239.013	(218.060)	3.570.961	66.726.973
	2.201.915.353	53.561.663	(1.373.860)	310.845.132	2.564.948.287
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(5.010.754)	(213.780)		(581.442)	(5.805.976)
Binalar (-)	(64.230.050)	(4.901.908)		(7.677.606)	(76.809.563)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(367.262.950)	(42.920.738)	730.899	(43.833.418)	(453.286.207)
Taşıtlar (-)	(2.994.145)	(882.203)	164.947	(404.975)	(4.116.376)
Demirbaşlar (-)	(21.179.423)	(3.750.351)	259.954	(2.721.160)	(27.390.980)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(125.494.215)	(10.193.365)		(15.768.604)	(151.456.184)
	(586.171.537)	(62.862.345)	1.155.800	(70.987.205)	(718.865.286)
Net defter değeri	1.615.743.816				1.846.083.001

Maddi duran varlıkların dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 59.198.742 TL tutarındaki kısmı (30 Eylül 2020: 31.282.201 TL) satışların maliyetine, 1.315.527 TL tutarındaki kısmı (30 Eylül 2020: 695.160 TL), araştırma ve geliştirme giderlerine ve 5.262.110 TL tutarındaki kısmı (30 Eylül 2020: 2.780.640 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

Sahip olunan arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri benzer arazi ve arsalar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan emsal değer yöntemine göre belirlenmiştir. 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir.

Cari dönem girişleri ağırlıklı olarak üretimde kullanılan kalıplar ve makine teçhizattan oluşmaktadır.

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aktifleşen kur farkı ve faiz bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 57.750.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 57.600.000 Avro).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2020
Maliyet/Yeniden değerlendirme						
Arazi ve arsalar	572.880.000	152.251			213.442.490	786.474.741
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	7.597.313				2.830.172	10.427.485
Binalar	255.028.383	11.548			95.006.282	350.046.213
Tesis, makine ve cihazlar	567.506.226	6.197.809	(141.747)		212.667.664	786.229.952
Taşıtlar	5.960.913	8.646	(193.537)		2.182.148	7.958.170
Demirbaşlar	26.151.010	1.146.246	(35.187)		9.972.765	37.234.834
Diğer maddi duran varlıklar	119.117.560	16.955.359	(876.258)		47.715.821	182.912.482
Yapılmakta olan yatırımlar	18.740.613	7.790.425			17.371.180	43.902.218
	1.572.982.018	32.262.284	(1.246.729)		601.188.522	2.205.186.095
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(3.882.689)	(96.183)			(961.260)	(4.940.132)
Binalar (-)	(28.421.567)	(2.904.226)			(32.268.446)	(63.594.239)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(255.674.795)	(20.238.838)	15.530		(72.176.812)	(348.074.915)
Taşıtlar (-)	(1.751.555)	(355.175)	21.206		(754.618)	(2.840.142)
Demirbaşlar (-)	(15.435.840)	(1.079.907)	3.854		(3.357.332)	(19.869.225)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(88.919.206)	(6.172.378)	95.994		(15.723.438)	(110.719.028)
	(394.085.652)	(30.846.707)	136.584		(125.241.906)	(550.037.681)
Net defter değeri	1.178.896.366					1.655.148.414

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 tarihinde sonra eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2021
Maliyet				
Haklar	3.229.684	1.445.582	465.921	5.141.187
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	32.653.560	7.151.597	3.288.143	43.093.300
	35.883.244	8.597.179	3.754.064	48.234.487
Birikmiş itfa payı				
Haklar	(1.616.391)	(271.624)	(131.288)	(2.019.303)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(8.920.929)	(2.642.411)	(760.280)	(12.323.620)
	(10.537.320)	(2.914.035)	(891.568)	(14.342.923)
Net defter değeri	25.345.924			33.891.564

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

	1 Ocak 2020	Girişler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2020
Maliyet				
Haklar	1.547.082	177.251	704.454	2.428.787
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	16.826.672	6.191.717	7.539.706	30.558.095
	18.373.754	6.368.968	8.244.160	32.986.882
Birikmiş itfa payı				
Haklar	(1.104.099)	(139.842)	(78.527)	(1.322.468)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(4.039.145)	(193.764)	(975.560)	(5.208.469)
	(5.143.244)	(333.606)	(1.054.087)	(6.530.937)
Net defter değeri	13.230.510			26.455.945

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - BORÇLANMALAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	155.292.535	95.041.948
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	489.352.349	335.357.631
	644.644.884	430.399.579

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	571.699.046	751.811.990
	571.699.046	751.811.990

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

Döviz cinsi	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	3,80	625.197.222	559.708.193
Türk lirası	14,30	19.447.662	11.990.853
		644.644.884	571.699.046

31 Aralık 2020

Döviz cinsi	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	3,80	430.399.579	751.811.990
		430.399.579	751.811.990

Borçlanmaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde	644.644.884	430.399.579
1-2 yıl	249.073.509	238.089.343
2-3 yıl	97.607.169	168.536.419
3-4 yıl	84.085.007	150.820.419
4-5 yıl	70.143.521	92.954.611
5 yıldan daha uzun	70.789.840	101.411.198
	1.216.343.930	1.182.211.569

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - BORÇLANMALAR (Devamı)

48.876 TL (31 Aralık 2020: 50.913 TL) tutarındaki diğer finansal yükümlülüklerin önemli bir kısmı faktoring işlemlerine ilişkin finansal kuruluşlara olan borçları içermektedir.

Finansal borçlanmalar ve diğer finansal yükümlülüklerle ilişkin raporlanan dönemler içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı - 1 Ocak	1.182.211.569	903.625.423
Alınan yeni finansal borçlar	342.969.833	315.111.824
Anapara ödemeleri	(399.865.137)	(311.291.970)
Çevrim farkı	81.429.237	368.116.402
Faiz tahakkuklarındaki değişim	12.003.237	(10.875.068)
Gerçekleşmemiş kur farkları	(2.405.121)	(1.924.097)
Dönem sonu - 30 Eylül	1.216.343.930	1.262.762.514

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit maddi duran varlıkları üzerinde 57.750.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 57.600.000 Avro).

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un sabit kıymetleri üzerinde 57.750.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 57.600.000 Avro).

30 Eylül 2013 tarihinde imzalanan 23.480.000 Avro tutarındaki sözleşme ile 12.800 ton dövme pres hattının finansmanı sağlanmıştır. Schuler Firması'na siparişi verilen hattın maliyeti 24.500.000 Avro olup, %85'i kredilendirilmiştir. 13 yıl vadeli olan kredinin 3 yılı anapara ödemesiz dönemi içermektedir. 2016 yılı kasım ayında anapara ve faiz ödemeli döneme geçilmiştir. Değişken maliyetli bu kredinin faiz oranı Euribor+% 1,15'tir. Herhangi bir ipotek söz konusu değildir 30.09.2021 tarihi itibarıyla kullanılan kısmı 12.019.965,63 Avro karşılığı 123.967.915,53 TL'dir (31 Aralık 2020: 13.221.962 Avro karşılığı 119.102.113 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 2020: 22.000.000 Avro) değerinde 1. dereceden ipotegi mevcuttur.

30.09.2021 tarihi itibarıyla kullanılan kredi 10.727.272,73 Avro karşılığı 110.635.727,30TL'dir (31 Aralık 2020: 12.515.152 Avro karşılığı 112.735.233 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 2020: 33.000.000 Avro) değerinde 1. dereceden ipotegi mevcuttur.

30.09.2021 tarihi itibarıyla kullanılan kredi 20.190.473,86 Avro karşılığı 208.234.452,16 TL'dir (31 Aralık 2020: 22.071.427 Avro karşılığı 198.817.208 TL).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	3.761.890	4.406.557
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ("SGK")	2.880.117	-
	6.642.007	4.406.557

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Birimiş izin tahakkukları	3.769.729	2.214.844
	3.769.729	2.214.844

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	33.157.944	22.288.887
	33.157.944	22.288.887

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, bir senesini doldurmuş olan ve ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aktüeryal varsayımlar göz önünde bulundurularak tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"; Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Enflasyon oranı (%)	9,00	9,00
İskonto oranı (%)	3,67	3,67
Faiz oranı (%)	13,00	13,00

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir ayarlandığı için 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL (1 Ocak 2020: 6.730,15 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Açılış	22.288.887	18.125.066
Hizmet maliyeti	2.125.838	2.214.788
Faiz gideri	2.218.217	1.665.281
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları/(kazançları)	5.962.839	(1.221.767)
Ödemeler	(1.795.807)	(1.207.045)
Yabancı para çevrim farkı	2.357.970	3.735.732
Dönem Sonu	33.157.944	23.990.515

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	5.820.259	2.160.184
Gider karşılıkları	3.331.570	-
Fatura gider karşılığı	3.319.387	1.156.433
Prim karşılıkları	-	2.922.010
Diğer gider karşılıkları	11.506.537	2.767.615
	23.977.753	9.006.242

Grup'un vermiş olduğu teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.023.774.232	972.662.296
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	%0	%0

Grup'un almış olduğu TRİK'lerin toplamı 131. 616. 846 TL'dir (31 Aralık 2020: 115.589.916 TL).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 0,01 Kr (2020: 0,01 Kr) olan 7.711.200.000 adet (31 Aralık 2020: 7.711.200.000 adet) hisseden meydana gelmiştir. Farklı hisse grupları ve hissedarlara verilen herhangi bir imtiyaz yoktur.

Grup, 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. Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL olup, beheri 0.01 TL/Kuruş nominal değerinde 10.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı	Tutar	Pay oranı	Tutar
	(%)		(%)	
Çelik Holding	66,73	51.459.207	66,73	51.459.207
Halka açık	31,20	24.056.742	31,20	24.056.742
Diğer	2,07	1.596.051	2,07	1.596.051
Ödenmiş sermaye	100,00	77.112.000	100,00	77.112.000
Sermaye düzeltme farkları		2.191.164		2.191.164
Toplam sermaye		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 2021 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 2020: 2.191.164 TL).

i) Sermaye Düzeltme Farkları

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

ii) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen maddi duran varlıkların değer artışları yedeğinden oluşmaktadır.

iii) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

TMS 19 (2011) standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır.

iv) Yabancı Para Çevrim Farkları

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para bazlı finansal tabloların çeviriminden kaynaklanan bütün yabancı para kur farklarından oluşmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

v) Geçmiş Yıllar Karları

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sırasıyla 169.072.105 TL ve 53.967.128 TL tutarında geçmiş yıllar karı bulunmaktadır (Bakınız Dipnot 2.5).

vi) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem karının yıllık %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır. Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yasal yedekleri 38.556.000 TL (31 Aralık 2020: 38.556.000 TL) tutarındadır (Bakınız Dipnot 2.5).

xi) Temettü

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

30 Aralık 2012 tarihinde yürürlüğe giren 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19'uncu maddesi ve SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre halka açık ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Kurul halka açık ortaklıkların kar dağıtım politikalarına ilişkin olarak, benzer nitelikteki ortaklıklar bazında farklı esaslar belirleyebilir. TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır. Yürürlükteki düzenlemelere göre ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu düzenlemelerde, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve konsolide finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

Şirket cari dönem içerisinde temettü dağıtımını yapmamıştır.

29 Haziran 2021 tarihinde yapılan Omtaş olağan Genel Kurul Kararı ile geçmiş yıl karlarından toplam 15.546.386 TL brüt temettü dağıtılmasına karar verilmiştir (31 Aralık 2020: Yoktur). Bu rakamın 7.564.705 TL tutarındaki kısmı Parsan'a ödenmiş, kalan bakiyenin 5.623.502 TL tutarındaki kısmı Çelik Holding'e kalan 2.459.179 TL tutarındaki kısmı ise diğer hissedarlara ödenecektir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurt dışı satışlar	507.373.236	167.474.603	280.148.276	116.007.273
Yurt içi satışlar	261.163.041	89.865.138	91.012.377	37.884.212
Diğer gelirler	33.076.765	12.661.850	11.005.078	5.321.302
Eksi: İadeler	(1.224.894)	(103.440)	(664.688)	(203.208)
Eksi: İndirimler	-	359.168	(2.118.150)	(544.350)
Hasılat net	800.388.148	270.257.319	379.382.893	158.465.229
Satışların maliyeti	(581.293.698)	(191.463.017)	(279.771.184)	(132.844.251)
Brüt kar	219.104.450	78.794.302	99.611.709	25.620.978

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satılan mamul maliyeti	576.743.949	190.228.399	276.593.360	131.980.018
Satılan ticari mal maliyeti	4.539.749	1.234.618	3.177.824	864.233
	581.283.698	191.463.017	279.771.184	132.844.251
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme gideri	347.906.825	116.126.247	125.890.289	53.926.859
Genel üretim gideri	113.505.873	46.880.802	33.312.536	17.538.485
İşçilik gideri	82.655.956	7.147.542	63.363.351	32.242.234
Amortisman ve itfa gideri	65.776.380	22.604.379	34.758.002	23.172.001
Mamul stoklarındaki değişim	(14.976.041)	(12.287.227)	32.319.957	11.546.638
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(13.585.295)	10.991.274	(9.872.950)	(5.581.966)
	581.283.698	191.463.017	279.771.184	132.844.251

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansal faaliyetlerden elde edilen gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı geliri, net	3.084.329	(3.814.820)	-	-
Vadeli mevduat faiz gelirleri	2.369.775	2.363.014	2.774.208	1.090.459
İlişkili taraflardan faiz gelirleri	-	(864.617)	-	-
	5.454.104	(2.316.423)	2.774.208	1.090.459

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı gideri, net	(19.834.810)	4.095.086	10.875.068	(626.384)
Banka kredilerine ilişkin faiz giderleri	(24.607.390)	(8.196.601)	21.460.167	(14.204.988)
	(44.442.200)	(4.101.515)	32.335.235	(14.831.372)

DİPNOT 18 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Dönem net karı / (zararı)	196.011.838	96.391.573	44.411.704	38.087.736
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kazanç	0,0254	0,0125	0,0058	0,0049
Sulandırılmış pay başına kazanç	0,0254	0,0125	0,0058	0,0049

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili taraflardan ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")	133.642	1.174.009
Çelik Holding	-	683.479
Diğer	-	85.606
	133.642	1.943.094

b) İlişkili taraflara diğer alacaklar:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili taraflardan diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Çelik Holding (*)	19.226.138	23.511.338
Güriş Holding	12.169.930	13.575.272
Güriş İş Makinaları	-	12.915.027
	31.396.068	50.001.637

(*) İlişki taraflardan diğer alacaklara ilişkin faiz oranı Avro ve ABD Doları para birimindeki alacaklar için %5,50'dir (2020: %5,50). Uzun vadeli diğer alacakların vadeleri 1-3 yıl arasındadır.

c) İlişkili taraflara ticari borçlar:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Asil Çelik	241.504.503	107.831.983
Bordo Enerji A.Ş. ("Bordo Elektrik")	4.379.882	6.803.637
Çelik Holding	2.310.809	370.247
Güriş İş Makinaları	542.364	917
Diğer	-	98.405
	248.737.559	115.105.189

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar Omtaş'ın temettü borçlarını içermektedir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer	823.470	-
	823.470	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili taraflara dağıtılan temettü:

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara Omtaş tarafından dağıtılan temettü aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Çelik Holding	5.623.502	-
Diğer	2.459.179	-
	8.082.681	-

f) İlişkili taraflardan ürün ve hizmet satış ve alımları:

Ürün ve hizmet satışları	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Güriş İş Makinaları	3.873.029	965.019
Çelik Holding	2.528.071	389.518
Asil Çelik	1.436.318	-
Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş. ("Döktaş")	111.464	217.034
Diğer	14.677	16.514
	7.963.560	1.588.085
Ürün ve hizmet alımları	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Asil Çelik (**)	325.741.428	140.418.719
Bordo Elektrik	31.978.261	15.571.361
Çelik Holding	14.307.461	2.850.779
Güriş Europe	1.024.189	-
Güriş Holding	529.392	350.320
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. ("Güriş İnşaat") (*)	552.300	-
Güriş İş Makinaları	513.698	27.998
Döktaş	5.773	56.044
Diğer	14.903	3.562
	375.691.594	159.278.783

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

(**) Grup Asil Çelik'ten üretim aşamasından kullanılan ham çelik envanteri satın almaktadır.

Finansman geliri	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Çelik Holding	1.835.985	928.808
Güriş Holding	529.392	-
Güriş İş Makinaları	476.117	556.360
	2.841.494	1.485.168

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Yönetim Kurulu üyelerine ödenen	2.406.645	1.216.538
	2.406.645	1.216.538

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – YABANCI PARA POZİSYONU

Döviz kuru riski

Grup, fonksiyonel para biriminin TL olması sebebiyle döviz kuru riskini yabancı para cinsinden (ağırlıklı olarak Avro) varlık ve yükümlülüklerini analiz ederek takip etmektedir. Grup, döviz kuru riskini, yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler arasındaki dengesizlik olarak belirlemiştir. Grup, döviz kuru riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçlar kullanmamaktadır.

Grup'un döviz kuru riski (açık pozisyon) yönetim tarafından haftalık olarak, gerektiğinde günlük olarak, takip edilmektedir. Yönetimin hedefi açık pozisyonu Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırlar içerisinde tutmaktır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Ticari alacaklar	83.970.636	190.597	82.285.132	45.212.832	3.560.216	19.079.066
Nakit ve nakit benzerleri	27.688.120	2.019.925	9.825.315	11.288.037	862.499	4.956.860
Dönen varlıklar	111.658.756	2.210.522	92.110.448	56.500.869	4.422.715	24.035.926
Ticari alacaklar	10.664.166	-	10.664.166	31.390.537	3.127.520	8.432.976
Duran varlıklar	10.664.166	-	10.664.166	31.390.537	3.127.520	8.432.976
Toplam varlıklar	122.322.922	2.210.522	102.774.614	87.891.406	7.550.235	32.468.902
Ticari borçlar	100.146.799	21.142	100.146.799	28.165.769	455.626	24.821.246
Kısa vadeli borçlanmalar	19.447.662	-	19.447.662			
Kısa vadeli yükümlülükler	119.781.425	21.142	119.594.462	28.165.769	455.626	24.821.246
Uzun vadeli borçlanmalar	11.990.853	-	11.990.853			
Uzun vadeli yükümlülükler						
Toplam yükümlülükler	131.772.278	-	131.585.315	28.165.769	455.626	24.821.246
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(9.449.356)	2.189.380	(28.810.701)	59.725.637	7.094.609	7.647.656
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(9.446.356)	2.189.380	(28.810.701)	59.725.637	7.094.609	7.647.656

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 – YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Döviz kuru riski

Aşağıdaki tabloda, TL'deki %10 oranındaki bir değer kaybının, vergi öncesi kar seviyesinde etkisi gösterilmektedir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	30 Eylül 2021	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.936.134	(1.936.134)
ABD Doları net etki	1.936.134	(1.936.134)
TL'nin Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
TL net varlık / yükümlülüğü	(2.881.070)	2.881.070
TL net etki	(2.881.070)	2.881.070
Toplam	(944.936)	944.936
	31 Aralık 2020	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	5.263.774	(5.263.774)
ABD Doları net etki	5.263.774	(5.263.774)
TL'nin Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
TL net varlık / yükümlülüğü	764.766	(764.766)
TL net etki	764.766	(764.766)
Toplam	5.972.564	(5.972.564)