

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Parsan Makina Parçaları Sanayii A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Parsan Makina Parçaları Sanayii A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.



Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 11 Mart 2021 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 19 Ağustos 2020 tarihli sınırlı denetim raporunda bu konsolide finansal tablolara ve ara dönem özet konsolide finansal bilgilere, sırasıyla, olumlu görüş verilmiş ve olumlu sonuç bildirilmiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Baki Erdal, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 18 Ağustos 2021

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-33
DİPNOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-12
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	12
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	13-14
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	14
DİPNOT 7 STOKLAR	15
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	15
DİPNOT 9 ÖZKAYNAK YÖNETİMİYLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLARDAN GELİR	16
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	17-18
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
DİPNOT 12 BORÇLANMALAR	20-21
DİPNOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	21-22
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23
DİPNOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	24-25
DİPNOT 16 HASILAT	26
DİPNOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	27
DİPNOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	27
DİPNOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28-29
DİPNOT 20 YABANCI PARA POZİSYONLARI	30-31
DİPNOT 21 GELİR VERGİLERİ	32-33

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 geçmiş 30 Haziran 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	27.867.246	39.272.381
Ticari alacaklar	5	242.944.773	153.344.886
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 19	1.955.866	1.943.094
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	240.988.907	151.401.792
Stoklar	7	214.661.207	239.574.279
Peşin ödenmiş giderler	8	6.943.413	5.889.671
Diğer dönen varlıklar		44.033.314	34.691.603
Toplam dönen varlıklar		536.449.953	472.772.820
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		32.108.881	50.288.268
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6, 19	30.400.656	50.001.637
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.708.225	286.631
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	333.044.810	280.389.267
Maddi duran varlıklar	10	1.852.689.638	1.615.743.816
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	11	34.793.530	25.345.924
Peşin ödenmiş giderler	8	829.451	3.506.316
Ertelenmiş vergi varlığı	21	81.135.356	77.761.201
Toplam duran varlıklar		2.334.601.666	2.053.034.792
Toplam varlıklar		2.871.051.619	2.525.807.612

Grup'un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 18 Ağustos 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 HAZİRAN 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 geçmiş 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	12	157.257.633	95.041.948
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12	447.442.344	335.357.631
Diğer finansal yükümlülükler	12	8.136.083	50.913
Ticari borçlar	5	244.996.374	163.010.796
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 19	182.283.766	115.105.189
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	62.712.608	47.905.607
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	6.876.621	4.406.557
Diğer borçlar		8.695.073	1.552.016
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6, 19	7.885.818	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	809.255	1.552.016
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	8	240.384	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	9.977.281	4.112.043
Kısa vadeli karşılıklar		25.714.121	11.221.086
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	4.481.946	2.214.844
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	21.232.175	9.006.242
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.523.931	2.097.599
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		911.859.845	616.850.589
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	12	662.520.419	751.811.990
Uzun vadeli karşılıklar		30.989.754	22.288.887
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	30.989.754	22.288.887
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	14.379.003	14.595.816
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		707.889.176	788.696.693
Toplam yükümlülükler		1.619.749.021	1.405.547.282
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.133.648.770	1.016.375.453
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		753.884.542	728.148.809
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		448.799.222	449.380.696
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(2.698.241)	(2.116.767)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		451.497.463	451.497.463
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		305.085.320	278.768.113
- Yabancı para çevrim farkları		305.085.320	278.768.113
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	2.5	38.556.000	38.556.000
Geçmiş yıllar karları		169.072.105	53.967.128
Dönem net karı		99.620.265	123.187.658
Kontrol gücü olmayan paylar		117.653.828	103.884.877
Toplam özkaynaklar		1.251.302.598	1.120.260.330
Toplam kaynaklar		2.871.051.619	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 HAZİRAN 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 geçmiş</i>	<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	530.130.829	281.032.174	220.917.664	79.949.465
Satışların maliyeti (-)	16	(389.820.681)	(207.121.037)	(146.926.933)	(48.696.560)
Brüt kar		140.310.148	73.911.137	73.990.731	31.252.905
Genel yönetim giderleri (-)		(32.664.994)	(16.700.196)	(20.129.842)	(9.291.497)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(27.195.916)	(14.250.126)	(13.842.729)	(5.383.029)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(1.676.840)	(1.056.991)	(1.108.676)	(642.892)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		11.247.389	3.968.217	1.170.895	91.498
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(798.284)	(594.584)	(284.421)	(118.367)
Esas faaliyet karı/(zararı)		89.221.503	45.277.457	39.795.958	15.908.618
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		22.608.629	(1.958.230)	164	(3.055)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	9	52.659.139	47.078.379	15.549.052	6.158.126
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı		164.489.271	90.397.606	55.345.174	22.063.689
Finansman gelirleri	17	8.512.831	756.610	1.683.749	869.646
Finansman giderleri (-)	17	(40.340.685)	(33.165.688)	(47.166.607)	(41.251.224)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		132.661.417	57.988.528	9.862.316	(18.317.889)
Vergi geliri (gideri)		(18.978.555)	6.834.833	(6.024.512)	7.347.364
Dönem vergi (gideri)	21	(12.962.202)	(8.836.702)	(3.578.926)	(1.241.470)
Ertelenmiş vergi (gideri)	21	(6.016.353)	15.671.535	(2.445.586)	8.588.834
Dönem net karı		113.682.862	64.823.361	3.837.804	(10.970.525)
Ana ortaklık payları		99.620.265	61.725.815	6.323.968	(7.348.587)
Kontrol gücü olmayan paylar		14.062.597	3.097.546	(2.486.164)	(3.621.938)
Pay başına kazanç	18	0,0129	0,0080	0,0008	(0,0010)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER) KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi öncesi		(1.093.900)	(278.624)	(99.223)	(293.427)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zarada sınıflandırılmayacak paylar		-	-	397.835	397.835
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar, vergi öncesi					
Yabancı para çevrim farkları		26.317.207	45.841.687	98.171.430	(20.002.251)
Toplam diğer kapsamlı gelir, vergi öncesi		25.223.307	45.563.063	98.470.042	(19.897.843)
Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler					
Ertelenmiş vergi gideri/geliri		218.780	39.419	21.829	64.554
Toplam diğer kapsamlı gelir		25.442.087	45.602.482	98.491.871	(19.833.289)
Toplam kapsamlı gelir		139.124.949	110.425.843	102.329.675	(30.803.814)
Ana ortaklık payları		125.062.352	107.328.297	104.418.004	(27.579.711)
Kontrol gücü olmayan paylar		14.062.597	3.097.546	(2.088.329)	(3.224.103)

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 düzeltilme farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltilmesi (-)	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	38.556.000	57.950.482	(3.983.354)	94.993.224	761.705.094
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(3.983.354)	3.983.354	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	268.527	-	98.171.430	-	-	6.323.968	(2.434.250)	102.329.675
30 Haziran 2020 itibarıyla bakiyeler	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	(3.539.536)	448.527.084	155.125.293	38.556.000	53.967.128	6.323.968	92.558.974	864.034.769
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	-	-	-	(581.474)	-	26.317.207	-	-	99.620.265	13.768.951	139.124.949
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	(2.698.241)	451.497.463	305.085.320	38.556.000	169.072.105	99.620.265	117.653.828	1.251.302.598

(*) 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 HAZİRAN 2021 VE 2020 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020
	Dipnot referansları		
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Dönem net karı		113.682.862	3.837.804
Dönem net karı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler			
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13, 14	17.389.072	7.251.488
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		(27.590.031)	26.151.264
Stoklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler	7	18.665.384	2.646.900
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	5	(89.599.887)	5.796.098
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5, 7	(6.247.688)	(162.191)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	9	(52.659.139)	(15.549.052)
Ticari borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler	5	(82.182.441)	(12.600.832)
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	10, 11	43.172.001	39.963.463
Faiz gelirleri ilgili düzeltmeler	17	(1.613.682)	(1.683.749)
Finansman giderleri ilgili düzeltmeler	17	16.410.789	47.166.607
Vergi geliri/gideriyle ilgili düzeltmeler	21	18.978.555	6.024.512
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(164)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		(7.110.536)	6.256.221
Dönem net karı (zararı) mutabakatıyla ilgili toplam düzeltmeler		(152.387.603)	111.260.565
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı		(38.704.741)	115.098.369
Alınan faiz	17	1.613.682	1.683.749
Vergi iadeleri (ödemeleri)	22	(4.112.043)	(4.271.877)
Diğer nakit girişler (çıkışları)	13, 14	(4.105.552)	(2.326.374)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		(45.308.654)	110.183.867
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10, 11	218.060	1.733
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	10, 11	(42.997.752)	(34.847.794)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan temettü ödemesi	9	18.126.352	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		(24.653.340)	(34.846.061)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	12	218.401.030	217.408.412
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)	12	(143.433.382)	(216.194.683)
Ödenen faiz (-)		(16.410.789)	(47.166.607)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		58.556.859	(45.952.878)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/artış		(11.405.135)	29.384.928
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri		39.272.381	11.615.127
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	4	27.867.246	41.000.055

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 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 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. 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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.153’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.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru 10,3249 TL/Avro (31 Aralık 2020: 9,0079) ve yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz satış kuru olan 10,3435 TL/Avro ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar, stoklar ve sabit kıymet kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 1 Ocak - 30 Haziran 2021 altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu altı aylık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 9,4860 TL/Avro (30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 7,1303 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 HAZİRAN 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve Grup'un sahip olduğu paylar gösterilmiştir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
	<u>Hisse Oranı</u>	<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 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 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 dahil 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 alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil 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 HAZİRAN 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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- 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.
- 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 HAZİRAN 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 Haziran 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 muhasebeleştirilmelerini 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 Haziran 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 Haziran 2021'de sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır. 30 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 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 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 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 HAZİRAN 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 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kasa	123.548	188.310
Banka	27.743.698	39.084.071
- Vadeli mevduat	2.020.185	27.324.387
- Vadesiz mevduat	25.723.513	11.759.684
	27.867.246	39.272.381

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 1.969.255 TL (31 Aralık 2020: 1.442.021 TL) tutarındaki bloke mevduat bulunmaktadır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 2.020.185 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 %9,25 ve %0,10'dur (31 Aralık 2020: %19,00 ve %0,10).

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

i) Ticari alacaklar:

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	240.022.930	150.306.828
İlişkili olmayan taraflardan alınan çekler ve senetler	1.701.007	1.830.000
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(735.030)	(735.036)
	240.988.907	151.401.792
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.955.866	1.943.094
	242.944.773	153.344.886

Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Dönem başı - 1 Ocak	735.036	910.375
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(162.191)
Yabancı para çevrim farkı	(6)	(13.145)
Dönem sonu - 30 Haziran	735.030	735.039

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	182.283.766	115.105.189
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	62.712.608	47.905.607
	244.996.374	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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer uzun vadeli alacaklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30.400.656	50.001.637
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.708.225	286.631
	32.108.881	50.288.268

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

Diğer kısa vadeli borçlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	7.885.818	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	809.255	1.552.016
	8.695.073	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 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yatırımlara ilişkin borçlar	809.255	1.552.016
	809.255	1.552.016

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Hammadde	83.399.091	85.933.528
Yarı mamul	57.760.474	82.337.043
Mamul	82.206.689	84.895.503
Diğer stoklar	638.636	777.355
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(9.343.683)	(14.369.150)
	214.661.207	239.574.279

1 Ocak - 30 Haziran 2021 hesap döneminde satışların maliyeti ile ilişkilendirilen ilk madde ve malzeme maliyeti 231.780.578 TL'dir (30 Haziran 2020: 73.288.244 TL).

Stok değer düşüklüğünün sene içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
1 Ocak	14.369.150	10.214.829
Dönem içerisindeki artış	9.343.683	-
Konusu kalmayan karşılıklar	(15.591.371)	-
Yabancı para çevrim farkı	1.222.221	1.624.396
Dönem Sonu	9.343.683	11.839.225

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	5.228.860	5.841.479
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.714.553	48.192
	6.943.413	5.889.671
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	829.451	657.694
Verilen maddi duran varlık alım avansları	-	2.848.622
	829.451	3.506.316
Kısa vadeli sözleşme yükümlülükleri ve ertelenmiş gelirler	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	240.384	-
	240.384	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırımlar	Pay oranı % 30 Haziran 2021	Pay oranı % 31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	23,10	23,10	333.044.810	280.389.267
			333.044.810	280.389.267

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

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler
Asil Çelik	3.020.008.303	1.623.054.593	2.506.443.601	1.337.451.518
	3.020.008.303	1.623.054.593	2.506.443.601	1.337.451.518

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

30 Haziran 2021	Hasılat	Dönem net karı/(zararı)	Grubun kar/(zarar) tablosuna etkileri	Diğer kapsamlı gelir / (gider)
Asil Çelik	1.844.265.974	227.961.627	52.659.139	-
	1.844.265.974	227.961.627	52.659.139	-
30 Haziran 2020	Hasılat	Dönem net karı/(zararı)	Grubun kar/(zarar) tablosuna etkileri	Diğer kapsamlı gelir / (gider)
Asil Çelik	775.780.443	67.316.504	15.549.052	397.853
	775.780.443	67.316.504	15.549.052	397.835

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2021 tarihinde sonra eren altı aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2021
Maliyet/Yeniden değerlendirme					
Arazi ve arsalar	776.115.322	-	-	113.471.939	889.587.261
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	10.290.175	52.455	-	1.506.205	11.848.835
Binalar	345.624.277	25.381	-	50.532.934	396.182.592
Tesis, makine ve cihazlar	783.216.484	7.547.875	(476.486)	115.211.773	905.499.646
Taşıtlar	7.705.303	1.184.073	-	1.312.688	10.202.064
Demirbaşlar	37.985.377	2.098.382	(101.025)	5.705.434	45.688.168
Diğer maddi duran varlıklar	188.843.354	18.214.499	-	28.736.616	235.794.469
Yapılmakta olan yatırımlar	52.135.061	7.084.143	(218.060)	7.760.446	66.761.590
	2.201.915.353	36.206.808	(795.571)	324.238.035	2.561.564.625
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(5.010.754)	(137.387)	24.879	(671.968)	(5.795.230)
Binalar (-)	(64.230.050)	(3.461.227)	-	(8.872.954)	(76.564.231)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(367.262.950)	(20.798.521)	527.877	(50.657.964)	(438.191.558)
Taşıtlar (-)	(2.994.145)	(574.219)	-	(468.027)	(4.036.391)
Demirbaşlar (-)	(21.179.423)	(2.822.326)	24.755	(3.144.825)	(27.121.819)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(125.494.215)	(13.447.882)	-	(18.223.661)	(157.165.758)
	(586.171.537)	(41.241.562)	577.511	(82.039.399)	(708.874.987)
Net defter değeri	1.615.743.816				1.852.689.638

Maddi duran varlıkların dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 40.037.699 TL tutarındaki kısmı (30 Haziran 2020: 38.302.991 TL) satışların maliyetine, 7.580 TL tutarındaki kısmı (30 Haziran 2020: 7.252 TL), araştırma ve geliştirme giderlerine ve 1.196.283 TL tutarındaki kısmı (30 Haziran 2020: 1.144.452 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 Haziran 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 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aktifleşen kur farkı ve faiz bulunmamaktadır.

30 Haziran 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 HAZİRAN 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 Haziran 2020 tarihinde sonra eren altı aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2020
Maliyet/Yeniden değerlendirme						
Arazi ve arsalar	572.880.000	-	-	-	91.101.234	663.981.234
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	7.597.313	-	-	-	1.208.149	8.805.462
Binalar	255.028.383	10.895	-	-	40.556.325	295.595.603
Tesis, makine ve cihazlar	567.506.226	5.775.985	-	627.867	90.086.950	663.997.028
Taşıtlar	5.960.913	6.289	-	-	948.433	6.915.635
Demirbaşlar	26.151.010	733.458	(1.569)	69.763	4.149.871	31.102.533
Diğer maddi duran varlıklar	119.117.560	10.110.124	-	-	19.761.871	148.989.555
Yapılmakta olan yatırımlar	18.740.613	13.943.195	-	(697.630)	4.807.898	36.794.076
	1.572.982.018	30.579.946	(1.569)	-	252.620.731	1.856.181.126
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(3.882.689)	(132.203)	-	-	(231.028)	(5.010.754)
Binalar (-)	(28.421.567)	(3.296.979)	-	-	(7.755.359)	(64.230.050)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(255.674.795)	(23.900.259)	-	-	(17.346.887)	(367.262.950)
Taşıtlar (-)	(1.751.555)	(442.678)	-	-	(181.364)	(2.994.145)
Demirbaşlar (-)	(15.435.840)	(1.335.348)	157	-	(806.897)	(21.179.423)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(88.919.206)	(10.347.228)	-	-	(3.778.952)	(125.494.215)
	(394.085.652)	(39.454.695)	157	-	(30.100.487)	(463.640.677)
Net defter değeri	1.178.896.366					1.392.540.449

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2021 tarihinde sonra eren altı aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2021
Maliyet				
Haklar	3.229.684	1.311.655	470.584	5.011.923
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	32.653.560	5.479.289	5.008.084	43.140.933
	35.883.244	6.790.944	5.478.668	48.152.856
Birikmiş itfa payı				
Haklar	(1.616.391)	(219.551)	(131.288)	(1.967.230)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(8.920.929)	(1.710.888)	(760.279)	(11.392.096)
	(10.537.320)	(1.930.439)	(891.567)	(13.359.326)
Net defter değeri	25.345.924			34.793.530

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

	1 Ocak 2020	Girişler	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2020
Maliyet				
Haklar	1.547.082	168.054	336.733	2.051.869
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	16.826.672	4.099.794	4.183.312	2.051.869
	18.373.754	4.267.848	4.520.045	27.161.647
Birikmiş itfa payı				
Haklar	(1.104.099)	(102.341)	(104.558)	(1.310.998)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(4.039.145)	(406.427)	(1.298.954)	(5.744.526)
	(5.143.244)	(508.768)	(1.403.512)	(7.055.524)
Net defter değeri	13.230.510			20.106.123

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	157.257.633	95.041.948
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	447.442.344	335.357.631
	604.699.977	430.399.579

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

Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	662.520.419	751.811.990
	662.520.419	751.811.990

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

30 Haziran 2021

Döviz cinsi	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	3,80	604.699.977	662.520.419
		604.699.977	662.520.419

31 Aralık 2020

Döviz cinsi	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	3,42	430.399.579	751.811.990
		430.399.579	751.811.990

Borçlanmaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde	604.699.977	430.399.579
1-2 yıl	286.231.447	238.089.343
2-3 yıl	91.060.982	168.536.419
3-4 yıl	139.072.110	150.820.419
4-5 yıl	97.874.000	92.954.611
5 yıldan daha uzun	48.281.880	101.411.198
	1.267.220.396	1.182.211.569

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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)

8.136.083 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 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Dönem başı - 1 Ocak	1.182.262.482	903.625.423
Alınan yeni finansal borçlar	218.401.030	217.408.412
Anapara ödemeleri	(143.433.382)	(216.194.683)
Kur farkları	34.537.138	203.969.023
Faiz tahakkuklarındaki değişim	(16.410.789)	(47.166.607)
Dönem sonu - 30 Haziran	1.275.356.479	1.061.641.568

30 Haziran 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).

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	4.007.476	4.406.557
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ("SGK")	2.869.145	-
	6.876.621	4.406.557

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Birimiş izin tahakkukları	4.481.946	2.214.844
	4.481.946	2.214.844

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	30.989.754	22.288.887
	30.989.754	22.288.887

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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)

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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 7.638,96 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 Haziran 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.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Açılış	22.288.887	18.125.066
Hizmet maliyeti	1.417.226	2.143.192
Faiz gideri	1.478.811	1.586.530
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları/(kazançları)	1.093.900	99.223
Ödemeler	(1.183.542)	(739.844)
Yabancı para çevrim farkı	5.894.472	1.419.428
Dönem Sonu	30.989.754	22.633.595

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Fatura gider karşılığı	3.549.805	1.156.433
Dava karşılıkları	5.079.861	2.160.184
Prim karşılıkları	4.106.997	2.922.010
Diğer gider karşılıkları	8.495.512	2.767.615
	21.232.175	9.006.242

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	976.966.623	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 131.148.858 TL'dir (31 Aralık 2020: 115.589.916 TL) .

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 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 değerde 10.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı		Pay oranı	
	(%)	Tutar	(%)	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 Haziran 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 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 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 HAZİRAN 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 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Yurt dışı satışlar	339.898.633	181.548.498	53.128.165	20.309.481
Yurt içi satışlar	171.297.903	88.260.468	164.141.003	58.598.378
Diğer gelirler	20.414.915	11.915.490	5.683.776	1.833.518
Eksi: İadeler	(1.121.454)	(505.517)	(461.480)	(105.057)
Eksi: İndirimler	-	-	(1.573.800)	(686.855)
Eksi: Diğer indirimler	(359.168)	(186.765)	-	-
Hasılat net	530.130.829	281.032.174	220.917.664	79.949.465
Satışların maliyeti	(389.820.681)	(207.121.037)	(146.926.933)	(48.696.560)
Brüt kar	140.310.148	73.911.137	73.990.731	31.252.905

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Satılan mamul maliyeti	386.515.550	205.085.000	125.577.061	57.028.867
Satılan ticari mal maliyeti	3.305.131	2.036.037	21.349.872	(8.332.307)
	389.820.681	207.121.037	146.926.933	48.696.560

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
İlk madde ve malzeme gideri	231.780.578	121.692.701	73.288.244	24.290.205
Genel üretim gideri	75.508.414	45.761.131	24.977.579	8.278.415
İşçilik gideri	66.625.071	39.138.025	22.039.040	7.304.484
Amortisman ve itfa gideri	43.172.001	18.148.971	39.963.463	13.245.245
Mamul stoklarındaki değişim	(2.688.814)	(5.853.739)	(19.009.434)	(6.300.370)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(24.576.569)	(11.766.052)	5.668.041	1.878.581
	389.820.681	207.121.037	146.926.933	48.696.560

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kur farkı geliri, net	6.899.149	-	-	-
Vadeli mevduat faiz gelirleri	6.761	7.518	1.061.455	563.304
İlişkili taraflardan faiz gelirleri	864.617	749.092	622.294	306.342
	8.512.831	757.610	1.683.749	869.646

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kur farkı gideri, net	(23.929.896)	(23.929.896)	-	-
Banka kredilerine ilişkin faiz giderleri	(16.410.789)	(9.235.792)	(47.166.607)	(41.251.224)
	(40.340.685)	(33.165.688)	(47.166.607)	(41.251.224)

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 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Dönem net karı / (zararı)	99.620.265	61.725.815	6.323.968	(7.348.586)
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kazanç	0,0129	0,0080	0,0008	(0,0010)
Sulandırılmış pay başına kazanç	0,0129	0,0080	0,0008	(0,0010)

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili taraflardan ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")	1.955.866	1.174.009
Çelik Holding	-	683.479
Diğer	-	85.606
	1.955.866	1.943.094

b) İlişkili taraflara diğer alacaklar:

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Çelik Holding (*)	18.794.126	23.511.338
Güriş Holding	11.606.530	13.575.272
Güriş İş Makinaları	-	12.915.027
	30.400.656	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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Asil Çelik	180.133.379	107.831.983
Bordo Enerji A.Ş. ("Bordo Elektrik")	1.387.264	6.803.637
Çelik Holding	458.302	370.247
Güriş İş Makinaları	527	917
Diğer	304.294	98.405
	182.283.766	115.105.189

d) İlişkili taraflara diğer borçlar:

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Çelik Holding	5.623.502	-
Diğer	2.459.179	-
	8.082.681	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 taraflardan mal ve hizmet alımları:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Ürün ve hizmet satışları		
Güriş İş Makinaları	3.198.146	644.917
Çelik Holding	507.310	257.528
Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş. ("Döktaş") (**)	80.392	57.700
Diğer	7.500	5.100
	3.793.348	965.245
Ürün ve hizmet alımları		
Asil Çelik	236.925.751	79.213.366
Bordo Elektrik	18.695.126	9.633.667
Çelik Holding	6.327.517	2.650.661
Güriş Holding	523.215	236.320
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. ("Güriş İnşaat")	312.116	-
Güriş İş Makinaları	26.138	26.285
Döktaş	1.468	-
Diğer	17.044	661
	262.828.375	91.760.960

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

(**) Grup, Döktaş'a yönetim ve iç denetim hizmeti vermektedir.

Finansman geliri	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Çelik Holding	742.304	563.304
Güriş Holding	122.313	58.990
	864.617	622.294

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Yönetim Kurulu üyelerine ödenen	1.219.396	817.540
	1.219.396	817.540

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021			31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	ABD Doları	TL	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Ticari alacaklar	53.724.364	3.549.018	22.906.018	45.212.832	3.560.216	19.079.066
Nakit ve nakit benzerleri	22.629.981	1.587.607	8.849.076	11.288.037	862.499	4.956.860
Dönen varlıklar	76.354.345	5.136.625	31.755.094	56.500.869	4.422.715	24.035.926
Ticari alacaklar	30.538.590	2.692.415	7.167.620	31.390.537	3.127.520	8.432.976
Duran varlıklar	30.538.590	2.692.415	7.167.620	31.390.537	3.127.520	8.432.976
Toplam varlıklar	106.892.935	7.829.040	38.922.714	87.891.406	7.550.235	32.468.902
Ticari borçlar	56.004.081	757.050	49.420.850	28.165.769	455.626	24.821.246
Kısa vadeli yükümlülükler	56.004.081	757.050	49.420.850	28.165.769	455.626	24.821.246
Toplam yükümlülükler	56.004.081	757.050	49.420.850	28.165.769	455.626	24.821.246
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	50.888.854	7.071.990	(10.498.136)	59.725.637	7.094.609	7.647.656
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	50.888.854	7.071.990	(10.498.136)	59.725.637	7.094.609	7.647.656

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 Haziran 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	6.138.699	(6.138.699)
ABD Doları net etki	6.138.699	(6.138.699)
TL'nin Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
TL net varlık / yükümlülüğü	(1.049.814)	1.049.814
TL net etki	(1.049.814)	1.049.814
Toplam	5.088.885	(5.088.885)
	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)

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2021 yılı için %25’tir (30 Haziran 2020: %22). 22 Nisan 2021 tarihinde yayımlanan 7316 Sayılı Kanun ile Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun’da değişiklik yapılarak, kurumlar vergisi oranı 2021 mali yılı için %25’e, 2022 mali yılı için %23’e çıkarılmıştır.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden belirlenen oranlarda geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edilip 17’inci günü akşamına kadar öderler.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı yılı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	12.962.202	11.441.948
Tenzil: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(2.984.921)	(7.329.905)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9.977.281	4.112.043

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(12.962.202)	(3.578.926)
Ertelenmiş vergi gideri	(6.016.353)	(2.445.586)
Toplam vergi gideri	(18.978.555)	(6.024.512)

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

DİPNOT 21 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş gelir vergileri:

Muhasebeleştirilmiş ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Öngörülebilir kısa vadeli geçici farklar için uygulanan oran %25 olup öngörülebilir uzun vadeli geçici farklar için ise uygulanan oran %20'dir (31 Aralık 2020: %20).

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Arsaların yeniden değerlendirme farkı	847.827.873	739.682.583	(84.782.787)	(73.968.258)
Yatırım teşvik indirimi	81.320.616	80.181.147	81.320.616	80.181.147
Ar-ge teşvik indirimi	3.758.067	1.919.719	3.758.067	1.919.719
Gelirin kaydedilmesindeki zamanlama farkları	(2.612.478)	-	522.496	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	(4.531.664)	(2.544.875)	906.333	508.975
Devam etmekte olan davalara ilişkin karşılık	(5.140.714)	(2.896.102)	1.028.143	579.220
Stokların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki fark	(9.416.968)	(15.955.780)	1.883.394	3.191.156
Kıdem ve ihbar tazminatı karşılığı	(30.989.754)	(22.288.887)	6.197.951	4.457.777
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki fark	(279.316.713)	(215.386.480)	55.863.341	43.077.296
Diğer	(293.995)	(16.091.765)	58.799	3.218.353
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			66.756.353	63.165.385
Ertelenmiş vergi varlıkları			81.135.356	77.761.201
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(14.379.003)	(14.595.816)

30 Haziran 2021 ve 2020 dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	63.165.385	50.905.794
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	(6.016.353)	(2.445.586)
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	218.780	21.829
Yabancı para çevrim farkları	9.388.541	8.518.206
30 Haziran	66.756.353	57.000.243