

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

**1 OCAK - 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

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

**1 OCAK - 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	7-35
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-13
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	13
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	15
DİPNOT 7 STOKLAR	15
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	16
DİPNOT 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	17-18
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	19-20
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
DİPNOT 12 BORÇLANMALAR	22-23
DİPNOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	24-25
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	25-26
DİPNOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	26
DİPNOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	27
DİPNOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	28
DİPNOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	28
DİPNOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	29-30
DİPNOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR).....	31-33
DİPNOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34
DİPNOT 22 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	35

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**31 MART 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnot	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	23.898.857	39.272.381
Ticari alacaklar		232.646.931	153.344.886
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 19	1.265.414	1.943.094
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	231.381.517	151.401.792
Stoklar	7	245.031.037	239.574.279
Peşin ödenmiş giderler	8	7.957.056	5.889.671
Diğer dönen varlıklar		48.795.161	34.691.603
Toplam dönen varlıklar		558.329.042	472.772.820
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		49.970.955	50.288.268
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6, 19	48.080.274	50.001.637
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	1.890.681	286.631
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	285.969.650	280.389.267
Maddi duran varlıklar	10	1.743.176.400	1.615.743.816
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	11	30.685.436	25.345.924
Peşin ödenmiş giderler	8	2.265.598	3.506.316
Ertelenmiş vergi varlığı		60.535.302	77.761.201
Toplam duran varlıklar		2.172.603.341	2.053.034.792
Toplam varlıklar		2.730.932.383	2.525.807.612

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**31 MART 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnot	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	12	151.680.964	95.041.948
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12	349.478.380	335.357.631
Diğer finansal yükümlülükler	12	89.687	50.913
Ticari borçlar		225.802.567	163.010.796
- İlişkili taraflara ticari borçlar	19	154.666.531	115.105.189
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	71.136.036	47.905.607
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	7.130.108	4.406.557
Diğer borçlar		1.172.433	1.552.016
- İlişkili taraflara diğer borçlar	19	1.108.989	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	5	63.444	1.552.016
Dönem karı vergi yükümlülüğü		5.505.555	4.112.043
Kısa vadeli karşılıklar		16.869.823	11.221.086
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	4.053.016	2.214.844
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	12.816.807	9.006.242
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.856.219	2.097.599
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		759.585.736	616.850.589
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	12	758.649.759	751.811.990
Uzun vadeli karşılıklar		30.095.940	22.288.887
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	30.095.940	22.288.887
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		14.861.148	14.595.816
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		803.606.847	788.696.693
Toplam yükümlülükler		1.563.192.583	1.405.547.282
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.051.820.900	1.015.306.481
Ödenmiş sermaye	15	77.112.000	77.112.000
Sermaye düzeltme farkları		2.191.164	2.191.164
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)		(6.787.306)	(6.787.306)
Birikmiş diğer kapsamlı gelir		706.919.441	727.079.837
Kapsamlı gelirler veya giderler		447.675.809	448.311.724
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(3.821.654)	(3.185.739)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		451.497.463	451.497.463
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflanacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		259.243.632	278.768.113
- Yabancı para çevrim farkları		259.243.632	278.768.113
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		49.873.458	49.873.458
Geçmiş yıllar karları		165.837.329	42.649.670
Dönem net karı		56.674.814	123.187.658
Kontrol gücü olmayan paylar		115.918.900	104.953.849
Toplam özkaynaklar		1.167.739.800	1.120.260.330
Toplam kaynaklar		2.730.932.383	2.525.807.612

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Hasılat	16	249.098.655	140.968.199
Satışların maliyeti (-)	16	(182.699.644)	(98.230.373)
Brüt kar		66.399.011	42.737.826
Genel yönetim giderleri (-)		(15.964.798)	(10.838.345)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(12.945.790)	(8.459.700)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(619.849)	(465.784)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		7.279.172	1.079.397
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(203.700)	(166.054)
Esas faaliyet karı		43.944.046	23.887.340
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		24.566.859	3.219
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	9	5.580.760	9.390.926
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		74.091.665	33.281.485
Finansman gelirleri	17	26.536.585	3.711.314
Finansman giderleri (-)	17	(7.174.997)	(8.812.595)
Vergi öncesi dönem karı		93.453.253	28.180.204
Vergi (gideri)		(25.813.388)	(13.371.876)
Dönem vergi (gideri)		(4.125.500)	(2.337.456)
Ertelenmiş vergi (gideri)		(21.687.888)	(11.034.420)
Dönem net karı		67.639.865	14.808.328
Ana ortaklık payları		56.674.814	13.672.554
Kontrol gücü olmayan paylar		10.965.051	1.135.774

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Dönem net karı		67.639.865	14.808.328
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi		(635.914)	151.479
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/ kazançları, vergi öncesi		(815.276)	194.204
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak paylar, vergi öncesi		179.362	(42.725)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar, vergi öncesi		(19.524.481)	118.173.681
Yabancı para çevrim farkları, vergi öncesi		(19.524.481)	118.173.681
Toplam diğer kapsamlı gelir, vergi öncesi		(20.160.395)	118.325.160
Toplam diğer kapsamlı (gider)/gelir		(20.160.395)	118.325.160
Toplam kapsamlı gelir		47.479.470	133.133.488
Ana ortaklık payları		36.514.419	131.997.714
Kontrol gücü olmayan paylar		10.965.051	1.135.774

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	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	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
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)	666.711.870	94.993.224	761.705.094
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(3.983.354)	3.983.354	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	622.324	2.970.379	221.814.250	-	-	123.187.659	348.594.611	9.960.625	358.555.236
31 Aralık 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	123.187.659	1.015.306.481	104.953.849	1.120.260.330
1 Ocak 2021 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	123.187.659	1.015.306.481	104.953.849	1.120.260.330
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	123.187.659	(123.187.659)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(635.915)	-	(19.524.481)	-	-	56.674.814	36.514.419	10.965.051	47.479.470
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	(3.821.654)	451.497.463	259.243.632	49.873.458	165.837.329	56.674.814	1.051.820.900	115.918.900	1.167.739.800

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Dönem net karı		67.639.865	14.808.328
Dönem net karı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler			
Kıdem tazminatı ilgili düzeltmeler	13	1.448.018	422.838
İzin karşılığı ilgili düzeltmeler	13	1.838.172	149.313
Diğer karşılıklar ilgili düzeltmeler	14	3.810.565	2.401.412
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		15.745.937	61.725.570
Stoklardaki (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	7	(70.551.659)	(76.508.812)
Ticari alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklardaki (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	5	(79.302.045)	(24.897.596)
Ticari ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5	-	(177.702)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar		(5.580.760)	(9.390.926)
Ticari borçlar ve ilişkili taraflara borçlardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	5	62.791.771	8.996.409
Diğer alacaklar ve varlıklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler	6	(17.277.407)	5.135.353
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	10,11	29.747.283	20.791.288
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(15.094.895)	(4.843.851)
Faiz gelirleri ilgili düzeltmeler		(856.342)	(814.103)
Faiz giderleri ilgili düzeltmeler		7.174.997	8.812.595
Vergi geliri ilgili düzeltmeler		25.813.388	13.371.876
Diğer borçlardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		4.427.777	1.027.718
Dönem net karı mutabakatıyla ilgili toplam düzeltmeler		(35.865.199)	6.201.382
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı		31.774.666	21.009.710
Ödenen kıdem tazminatı	13	(879.752)	(97.688)
Ödenen prim karşılıkları	14	(2.922.010)	(1.586.530)
Vergi ödemeleri		(4.112.043)	(1.925.069)
Alınan faiz		856.342	814.103
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		24.717.203	18.214.526
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran ve maddi olmayan varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10,11	161.662	4.743
Maddi duran ve maddi olmayan varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(71.945.118)	(9.725.194)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan temettü ödemesi	9	21.790.631	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		(49.992.825)	(9.720.451)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	12	89.086.317	129.429.768
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	12	(72.009.222)	(115.302.475)
Ödenen faiz		(7.174.997)	(8.812.595)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		9.902.098	5.314.698
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/artış		(15.373.524)	13.808.773
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	4	39.272.381	11.615.127
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri		23.898.857	25.423.900

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

Konsolide finansal tablolar açısından, Parsan ve konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığı Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Omtaş") ile birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır.

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

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

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.152'dir (31 Aralık 2020: 1.084).

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Haziran 2021 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.2 Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan iştiraki yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığı kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamaktadır.

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı kararı ile açıklanan "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.3 Ölçüm Esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen arazi ve arsalar hariç olmak üzere tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.1.5 Geçerli ve raporlama para birimi

Grup'un geçerli para birimi Avro'dur. Avro, Grup'un ürettiği malların satışını ve ticari ve finansman faaliyetlerini en çok etkileyen para birimi olmasından ötürü geçerli para birimi olarak belirlenmiştir. Konsolide finansal tablolar Grup'un geçerli para birimi olan Avro cinsinden hazırlanmış ve TL cinsinden sunulmuştur.

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.

Raporlama para birimine (TL) çevrim

- (a) Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru 9,7741 TL/Avro (31 Aralık 2020: 9,0079) ve yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz satış kuru olan 9,7917 TL/Avro (31 Aralık 2020: 9,0241) ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar ve sabit kıymet kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri 2021 yılına ait 3 aylık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 8,8918 TL/Avro (31 Mart 2020 tarihinde sona eren 3 aylık ara hesap dönemine ilişkin ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 6,7204 TL/Avro) ile TL'ye çevrilmiştir.

Ortaya çıkan tüm çevrim farkları Grup'un özet konsolide finansal tablolarında özkaynaklar kalemleri içerisinde yer alan yabancı para çevrim farkları altında takip edilmektedir.

2.2 İşletmenin Sürekliliği

31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolar "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. İşletmenin sürekliliğinin değerlendirilmesinde, Grup yönetimi, öngörülebilir süre için hazırladığı iş planında mevcut ve ilave finansman kaynakları, refinansman olanakları ve likidite üzerindeki risklerini ve belirsizlikleri göz önüne almıştır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ana ortaklık Parsan Makine Parçaları Sanayii A.Ş. ve bağlı ortaklığının aşağıdaki bölümlerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Dipnot 2.1.2'de belirtilen TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklık, iktisap edildiği tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Bağlı ortaklık

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

	31 Mart 2021 Hisse Oranı	31 Aralık 2020 Hisse Oranı
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 ortaklığa ait finansal durum tablosu ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve bağlı ortaklığının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özsermayeden mahsup edilmektedir. Şirket ile bağlı ortaklığı arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Gerçekleşmemiş zararlar işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda elimine edilir. Şirket ve bağlı ortaklığı tarafından elde bulundurulanan bağlı ortaklık hisselerinin maliyeti ve bu hisselerden doğan temettüleri, sermaye ve dönem karından çıkarılmıştır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına dahil edilmekte olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır.

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.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 TFRS'deki Değişiklikler ve Etkileri

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 31 Mart 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi,
- iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

TFRS 3'teki değişiklikler - işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. TMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

Değişiklik, Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 TFRS'deki Değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (Devamı)

TFRS 16, "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına 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, TMSK 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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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. Değişiklik, Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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 kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 17'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, Grup 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.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 TFRS'deki Değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (Devamı)

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

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.

TFRS 9, TMS 39, 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 üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17'nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023'e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarında yer alan toplam özkaynaklar ve net dönem karı üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde tespit ettiği önemli bir muhasebe hatası olmamıştır.

2.7 COVID-19 Salgınının Grup Faaliyetlerine Etkisi

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un Grup faaliyetlerine ve 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, finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla uzun dönem iş planlarında değişiklik gerektirmeyen durum olarak varsaymıştır. Bununla birlikte, 31 Mart 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, 31 Mart 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır. Grup'un bireysel bazda satışlarının toplam satışlara oranının %10'unu geçen iki müşterisinden elde ettiği 75.050.300 TL (2020: 44.215.730 TL) tutarındaki gelir arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil satışlarından oluşmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	148.537	188.310
Banka	23.750.320	39.084.071
-Vadeli mevduat	6.930.820	27.324.387
-Vadesiz mevduat	16.819.500	11.759.684
	23.898.857	39.272.381

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 1.857.079 TL (31 Aralık 2020: 1.442.021 TL) tutarındaki bloke mevduat bulunmaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 6.930.820 TL (31 Aralık 2020: 27.324.387 TL) tutarındaki vadeli mevduatlar TL, ABD Doları ve Avro cinsinden olup vadeli mevduatların vadesi 1 gündür (31 Mart 2021: 1-3 gün), faiz oranları %0,10 - %9,25 (31 Aralık 2020: % 0,10 - % 19,00) arasında değişmektedir.

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	231.403.450	150.306.828
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.265.414	1.943.094
İlişkili olmayan taraflardan alınan çekler ve senetler	720.000	1.830.000
Eksi: Ertelenmiş finansman gelirleri	(6.891)	-
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(735.042)	(735.036)
	232.646.931	153.344.886

Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak	735.036	910.375
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(169.629)
Yabancı para çevrim farkı	6	(5.710)
Dönem sonu - 31 Mart	735.042	735.036

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

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar	154.666.531	115.105.189
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	71.136.036	47.905.607
	225.802.567	163.010.796

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

Diğer uzun vadeli alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	48.080.274	50.001.637
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.890.681	286.631
	49.970.955	50.288.268

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

Diğer kısa vadeli borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar	1.108.989	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	63.444	1.552.016
	1.172.433	1.552.016

İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçların kırılımı aşağıdaki gibidir:

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yatırımlara ilişkin borçlar	63.444	1.552.016
	63.444	1.552.016

DİPNOT 7 - STOKLAR

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Hammadde	87.115.038	85.933.528
Yarı mamul	69.526.526	82.337.043
Mamul	88.060.428	84.895.503
Diğer stoklar	741.385	777.355
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(412.340)	(14.369.150)
	245.031.037	239.574.279

Stok değer düşüklüğünün sene içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	14.369.150	10.214.829
Dönem içerisindeki artış	496.476	533.682
Konusu kalmayan karşılıklar	(15.591.371)	-
Yabancı para çevrim farkı	1.138.085	3.620.639
Dönem Sonu	412.340	14.369.150

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	6.293.758	5.841.479
Stok alımı için verilen sipariş avansları	1.663.298	48.192
	7.957.056	5.889.671
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar	1.563.358	2.848.622
Gelecek yıllara ait giderler	702.240	657.694
	2.265.598	3.506.316

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAK YÖNETİMİYLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLARDAN GELİR/(GİDERLER)

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

Yatırımlar	Pay oranı % 31 Mart 2021	Pay oranı % 31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	23,10	23,10	285.969.650	280.389.267
			285.969.650	280.389.267

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

31 Mart 2021	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler (özkaynak hariç)	Etkin sahiplik %	Net varlıklardaki Grup payı
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	2.675.513.347	1.482.362.124	23,10%	275.599.115
Şerefiye	-	-	-	10.370.535
	2.675.513.347	1.482.362.124		285.969.650
31 Aralık 2020	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler (özkaynak hariç)	Etkin sahiplik %	Net varlıklardaki Grup payı
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	2.506.443.601	1.337.451.518	23,10%	270.018.732
Şerefiye	-	-	-	10.370.535
	2.506.443.601	1.337.451.518	-	280.389.267

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 9 - ÖZKAYNAK YÖNETİMİYLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLARDAN GELİR/(GİDERLER) (Devamı)

	Hasılat	Dönem net karı	Grubun kar/(zarar) tablosuna etkileri	Kapsamlı gelir/(gider)
31 Mart 2021				
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	789.149.539	24.159.140	5.580.760	
	789.149.539	24.159.140	5.580.760	-
31 Aralık 2020				
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	462.398.057	311.726.330	72.003.867	2.970.379
	462.398.057	311.726.330	72.003.867	2.970.379

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 tarihinde sonra eren üç aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	776.115.322	-	-	66.015.338	842.130.660
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	10.290.175	15.000	-	875.907	11.181.082
Binalar	345.624.277	1.381	-	29.398.496	375.024.154
Tesis, makine ve cihazlar	783.216.484	698.114	(465.485)	71.354.782	854.803.895
Taşıtlar	7.705.303	931.118	-	999.482	9.635.903
Demirbaşlar	37.985.377	753.281	(100.022)	3.440.761	42.079.397
Diğer maddi duran varlıklar	188.843.354	5.288.558	(177.572)	20.330.946	214.285.286
Yapılmakta olan yatırımlar	52.135.061	60.598.925	(21.631.060)	(34.823.471)	56.279.455
	2.201.915.353	68.286.377	(22.374.139)	157.592.241	2.405.419.832
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(5.010.754)	(69.136)	-	(581.147)	(5.661.037)
Binalar (-)	(64.230.050)	(2.311.450)	-	(6.024.168)	(72.565.668)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(367.262.950)	(21.379.673)	523.771	(26.806.577)	(414.925.429)
Taşıtlar (-)	(2.994.145)	(319.803)	-	(68.770)	(3.382.718)
Demirbaşlar (-)	(21.179.423)	(670.418)	91.431	(2.169.626)	(23.928.036)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(125.494.215)	(4.693.284)	-	(11.593.045)	(141.780.544)
	(586.171.537)	(29.443.764)	615.202	(47.243.333)	(662.243.432)
Net defter değeri	1.615.743.816				1.743.176.400

Sahip olunan arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri benzer arazi ve arsalar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan emsal değer yöntemine göre belirlenmiştir. 31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aktifleşen kur farkı ve faiz bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 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).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihinde sonra eren üç aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Trasfer	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2020
Maliyet						
Arazi ve arsalar	572.880.000	-	-	-	48.617.185	621.497.185
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	7.597.313	-	-	-	644.742	8.242.055
Binalar	255.028.383	10.000	-	-	21.643.887	276.682.270
Tesis, makine ve cihazlar	567.506.226	2.226.997	-	972.321	64.125.300	634.830.844
Taşıtlar	5.960.913	-	-	-	505.870	6.466.783
Demirbaşlar	26.151.010	440.946	(1.693)	-	2.244.174	28.834.437
Diğer maddi duran varlıklar	119.117.560	160.843	-	6.183.397	10.573.389	136.035.189
Yapılmakta olan yatırımlar	18.740.613	4.496.567	-	(7.155.718)	11.271.995	27.353.457
	1.572.982.018	7.335.353	(1.693)	-	159.626.543	1.739.942.221
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(3.882.689)	(68.725)	-	-	(216.550)	(4.167.964)
Binalar (-)	(28.421.567)	(1.780.967)	-	-	(7.269.585)	(37.472.119)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(255.674.795)	(13.037.855)	-	-	(21.537.919)	(290.250.569)
Taşıtlar (-)	(1.751.555)	(235.719)	-	-	(169.908)	(2.157.182)
Demirbaşlar (-)	(15.435.840)	(767.387)	169	-	(753.756)	(16.956.814)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(88.919.206)	(4.376.387)	-	-	(3.551.310)	(96.846.903)
	(394.085.652)	(20.267.040)	169	-	(33.499.028)	(447.851.551)
Net defter değeri	1.178.896.366					1.292.090.670

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 tarihinde sonra eren üç aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2021
Maliyet					
Haklar	3.229.684	207.473	-	263.503	3.700.660
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	32.653.560	3.451.268	(717.523)	2.852.865	38.240.170
	35.883.244	3.658.741	(717.523)	3.116.368	41.940.830
Birikmiş itfa payı					
Haklar	(1.616.391)	(52.802)	-	(57.348)	(1.726.541)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(8.920.929)	(250.717)	-	(357.207)	(9.528.853)
	(10.537.320)	(303.519)	-	(414.555)	(11.255.394)
Net defter değeri	25.345.924				30.685.436

31 Aralık 2020 tarihinde sonra eren üç aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Girişler	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2020
Maliyet				
Haklar	1.547.082	75.695	208.816	1.831.593
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	16.826.672	2.314.146	1.537.192	20.678.010
	18.373.754	2.389.841	1.746.008	22.509.603
Birikmiş itfa payı				
Haklar	(1.104.099)	(225.577)	(152.429)	(1.482.105)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(4.039.145)	(298.671)	(201.820)	(4.539.636)
	(5.143.244)	(524.248)	(354.249)	(6.021.741)
Net defter değeri	13.230.510			16.487.862

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 12 - BORÇLANMALAR

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

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	151.680.964	95.041.948
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	349.478.380	335.357.631
	501.159.344	430.399.579

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

Uzun vadeli borçlanmalar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredileri	758.649.759	751.811.990
	758.649.759	751.811.990

Kredilerin ve diğer finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021

Döviz cinsi	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	3,42	501.159.344	758.649.759
		501.159.344	758.649.759

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:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde	501.159.344	430.399.579
1 - 2 yıl	240.254.778	238.089.343
2 - 3 yıl	170.069.266	168.536.419
3 - 4 yıl	152.192.139	150.820.419
4 - 5 yıl	93.800.038	92.954.611
5 yıldan daha uzun	102.333.538	101.411.198
	1.259.809.103	1.182.211.569

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 12 - BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansal borçlanmalara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak	1.182.262.482	903.625.423
Nakit işlemler	17.077.095	(11.417.109)
Nakit olmayan	60.559.213	290.054.168
Dönem sonu - 31 Mart	1.259.898.790	1.182.262.482

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. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kullanılan kısmı 13.221.962 Avro karşılığı 129.232.781 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. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kullanılan kredi 12.515.152 Avro karşılığı 122.324.342 TL'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. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kullanılan kredi 21.619.046 Avro karşılığı 211.306.714 TL'dir (31 Aralık 2020: 22.071.427 Avro karşılığı 198.817.208 TL).

Ayrıca, Grup'un Gebze'deki arazisi üzerinde 2.750.000 Avro (31 Aralık 2020: 2.750.000 Avro) değerinde ikinci dereceden ipotegi bulunmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	30.095.940	22.288.887
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	7.130.108	4.406.557
Birikmiş izin tahakkukları	4.053.016	2.214.844
	41.279.064	28.910.288

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	4.226.555	4.406.557
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ("SGK")	2.903.553	-
	7.130.108	4.406.557

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Birimiş izin tahakkukları	4.053.016	2.214.844
	4.053.016	2.214.844

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	30.095.940	22.288.887
	30.095.940	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 31 Mart 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:

	31 Mart 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 ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(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	708.613	2.143.192
Faiz gideri	739.406	1.777.214
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları/(kazançları)	815.276	(777.905)
Ödemeler (-)	(879.752)	(1.469.168)
Yabancı para çevrim farkı	6.423.510	2.490.488
Dönem Sonu	30.095.940	22.288.887

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer borç ve gider karşılıkları	5.710.362	3.924.048
Dava karşılıkları	5.131.021	2.160.184
Prim karşılıkları	1.975.424	2.922.010
	12.816.807	9.006.242

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Açılış	2.160.184	1.575.742
Dönem içinde ödenen	(232.556)	(152.202)
Dönem içindeki artış	3.019.650	175.266
Yabancı para çevrim farkı	183.743	561.378
Dönem Sonu	5.131.021	2.160.184

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.042.571.333	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	-	-

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Mart 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 60.000.000 TL olup, beheri 1 TL/Kuruş nominal değerinde 6.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

	31 Mart 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.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 2.191.164 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Grup'un 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).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Yurt dışı satışlar	158.970.818	105.542.625
Yurt içi satışlar	83.037.435	32.818.684
Diğer gelirler	8.499.425	3.850.258
Eksi: iadeler	(615.937)	(356.423)
Eksi: indirimler	-	(886.945)
Eksi: diğer indirimler	(793.086)	-
Hasılat net	249.098.655	140.968.199
Satışların maliyeti	(182.699.644)	(98.230.373)
Brüt kar	66.399.011	42.737.826

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Satılan mamul maliyeti	181.430.550	68.548.194
Satılan ticari mal maliyeti	1.269.094	29.682.179
	182.699.644	98.230.373

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İlk madde ve malzeme gideri	110.087.877	90.582.162
Amortisman ve itfa gideri	29.747.283	18.505.447
Genel üretim gideri	27.487.046	25.308.938
İşçilik gideri	25.023.030	23.311.684
Mamul stoklarındaki değişim	3.164.925	(29.066.396)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(12.810.517)	(30.411.462)
	182.699.644	98.230.373

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansal faaliyetlerden elde edilen gelirler:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Kur farkı geliri, net	25.680.243	2.897.211
Vadeli mevduat faiz gelirleri	856.342	814.103
	26.536.585	3.711.314

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Banka kredilerine ilişkin faiz giderleri	(7.174.997)	(8.812.595)
	(7.174.997)	(8.812.595)

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.

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	56.674.814	13.672.554
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kazanç	0,0073	0,0018
Sulandırılmış pay başına kazanç	0,0073	0,0018

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")	1.265.414	29.704.555	1.174.009	12.915.027
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")	-	18.375.719	683.479	23.511.338
Güriş Holding A.Ş. ("Güriş Holding")	-	-	-	13.575.272
Diğer	-	-	85.606	-
	1.265.414	48.080.274	1.943.094	50.001.637

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari borçlar	Diğer borçlar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	150.678.585	-	107.831.983	-
Bordo Enerji A.Ş. ("Bordo Elektrik")	-	-	6.803.637	-
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")	-	-	370.247	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")	-	-	917	-
Diğer	238.860	-	98.405	-
	154.666.531	-	115.105.189	-

Finansman gelirleri	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Çelik Holding	1.111.317	-
	1.111.317	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 19 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER (Devamı)

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Ürün ve hizmet alımları		
Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	84.004.864	59.058.046
Bordo Enerji A.Ş. ("Bordo Elektrik")	5.923.413	1.833.415
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")	1.678.908	-
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. ("Güriş İnşaat")	78.314	251.638
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")	25.497	13.884
Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş. ("Döktaş")	16.596	-
Güriş Holding A.Ş. ("Güriş Holding")	-	375.902
Diğer	353.743	-
	92.081.335	61.532.886
Ürün ve hizmet satışları		
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")	2.229.677	-
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")	169.274	-
Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş. ("Döktaş")		
(**)	51.187	-
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")		
(*)	3.427	-
Diğer	3.750	-
	2.457.315	-

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

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	655.536	817.540
	655.536	817.540

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

Sermaye riski

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	23.898.857	39.272.381
Net borç	23.898.857	39.272.381
Özkaynaklar	1.167.739.800	1.120.260.330
Toplam sermaye	1.191.638.657	1.159.532.711
Net borç/toplam sermaye (%)	2	3

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ileriye dönük borçlanma ihtiyaçları, fonlama kabiliyeti yüksek kaliteli borç veren kuruluşlardan yeterli fonlama taahhütlerinin sağlanması yoluyla yapılmaktadır.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un sözleşme şartlarına bağlı iskonto edilmemiş nakit çıkışları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021	Kayıtlı değeri
Banka kredileri	1.259.809.103
Ticari borçlar	225.802.567
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	7.130.108
Diğer yükümlülükler	1.856.219
Diğer borçlar	1.172.433
Toplam borçlar	1.495.770.430
31 Aralık 2020	Kayıtlı değeri
Banka kredileri	1.182.211.569
Ticari borçlar	163.010.796
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında yükümlülükler	4.406.557
Diğer yükümlülükler	2.097.599
Diğer borçlar	1.552.016
Toplam borçlar	1.353.278.537

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

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.

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

31 Mart 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Ticari alacaklar	35.456.372	3.473.882	6.533.525
Nakit ve nakit benzerleri	4.751.472	337.633	1.940.407
Dönen varlıklar	40.207.844	3.811.515	8.473.932
Ticari alacaklar	32.317.678	2.648.724	10.264.931
Duran varlıklar	32.317.678	2.648.724	10.264.931
Toplam varlıklar	72.525.522	6.460.239	18.738.863
Ticari borçlar	45.939.009	726.434	39.890.865
Kısa vadeli yükümlülükler	45.939.009	726.434	39.890.865
Toplam yükümlülükler	45.939.009	726.434	39.890.865
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	26.586.513	5.733.805	(21.152.002)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	26.586.513	5.733.805	(21.152.002)
31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Ticari alacaklar	45.212.832	3.560.216	19.079.066
Nakit ve nakit benzerleri	11.288.037	862.499	4.956.860
Dönen varlıklar	56.500.869	4.422.715	24.035.926
Ticari alacaklar	31.390.537	3.127.520	8.432.976
Duran varlıklar	31.390.537	3.127.520	8.432.976
Toplam varlıklar	87.891.406	7.550.235	32.468.902
Ticari borçlar	28.165.769	455.626	24.821.246
Kısa vadeli yükümlülükler	28.165.769	455.626	24.821.246
Toplam yükümlülükler	28.165.769	455.626	24.821.246
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	59.725.637	7.094.609	7.647.656
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	59.725.637	7.094.609	7.647.656

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Döviz kuru riski

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Mart 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	4.773.851	(4.773.851)
ABD Doları net etki	4.773.851	(4.773.851)
TL'nin Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
TL net varlık/yükümlülüğü	(2.115.200)	2.115.200
TL net etki	(2.115.200)	2.115.200
Toplam	2.658.651	(2.658.651)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	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	5.207.798	(5.207.798)
ABD Doları net etki	5.207.798	(5.207.798)
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 ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıflaması ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Mart 2021				
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	23.898.857	-	23.898.857	4
Ticari alacaklar	232.646.931	-	232.646.931	5
Diğer alacaklar	49.970.955	-	49.970.955	7
	306.516.743	-	306.516.743	
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	(1.259.809.103)	(1.259.809.103)	12
Ticari borçlar	-	(225.802.567)	(225.802.567)	5
Diğer borçlar	-	(1.172.433)	(1.172.433)	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	(89.687)	(89.687)	
	-	(1.486.873.790)	(1.486.873.790)	
31 Aralık 2020				
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	39.272.381	--	39.272.381	4
Ticari alacaklar	153.344.886	--	153.344.886	5
Diğer alacaklar	50.288.268	--	50.288.268	6
	242.905.535	--	242.905.535	
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	(1.182.211.569)	(1.182.211.569)	12
Ticari borçlar	-	(163.010.796)	(163.010.796)	5
Diğer borçlar	-	(1.552.016)	(1.552.016)	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	(50.913)	(50.913)	
	-	(1.346.825.294)	(1.346.825.294)	

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

DİPNOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA GERÇEKLEŞEN OLAYLAR

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır. Raporlama dönemi sonrasında gelen bu değişiklik TMS 10’a göre düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilerek, Grup’un 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarında vergi oranı %20 olarak kullanılmış olup, söz konusu değişiklik 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarda yansıtılacaktır.

.....