

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

**1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6-7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	8-38
DİPNOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU.....	8
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-14
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	15
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15-16
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	16
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	17
DİPNOT 7 STOKLAR	17
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	18
DİPNOT 9 ÖZKAYNAK YÖNETİMİYLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLARDAN GELİR / (GİDERLER)	19
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	20-21
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	22
DİPNOT 12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23
DİPNOT 13 BORÇLANMALAR	23-24
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	25-27
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27-28
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	28
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	29
DİPNOT 18 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ).....	30
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ	30
DİPNOT 20 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	31-32
DİPNOT 21 YABANCI PARA POZİSYONU	33-35

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	57.139.583	28.565.626
Ticari alacaklar		368.004.615	276.597.792
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	368.004.615	276.597.792
Stoklar	7	466.982.119	405.321.620
Peşin ödenmiş giderler	8	21.991.744	15.370.858
Diğer dönen varlıklar	12	108.718.443	60.341.685
Toplam dönen varlıklar		1.022.836.504	786.197.581
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		74.410.029	53.683.065
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	20	72.903.702	52.226.972
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.506.327	1.456.093
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	473.557.091	458.371.902
Maddi duran varlıklar	10	2.646.406.810	2.447.749.427
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	11	74.638.742	55.739.232
Peşin ödenmiş giderler	8	15.506.223	155.876
Ertelenmiş vergi varlığı		61.016.313	95.798.282
Toplam duran varlıklar		3.345.535.208	3.111.497.784
Toplam varlıklar		4.368.371.712	3.897.695.365

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	13	306.546.201	222.899.460
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	13	631.908.408	664.053.245
Ticari borçlar		569.180.081	411.890.672
- İlişkili taraflara ticari borçlar	20	442.481.758	315.921.156
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	126.698.323	95.969.516
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	11.389.835	7.052.157
Diğer borçlar		5.184.012	12.863.328
- İlişkili taraflara diğer borçlar	20	5.110.162	12.502.092
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	73.850	361.236
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	8	8.871.038	8.703.879
Dönem karı vergi yükümlülüğü		14.771.877	21.512.865
Kısa vadeli karşılıklar		32.756.443	20.362.172
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	6.640.950	5.087.643
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	26.115.493	15.274.529
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	12.353.497	3.704.826
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.592.961.392	1.373.042.604
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	13	895.874.980	883.295.010
Uzun vadeli karşılıklar		48.092.677	42.314.920
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	48.092.677	42.314.920
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		48.431.220	46.933.487
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		992.398.877	972.543.417
Toplam yükümlülükler		2.585.360.269	2.345.586.021
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	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		844.523.078	764.459.915
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		406.802.384	411.814.696
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		437.720.694	352.645.219
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		83.139.931	83.139.931
Geçmiş yıllar karları/zararları		295.910.429	132.570.855
Dönem net karı/zararı		126.751.414	163.339.574
Kontrol gücü olmayan paylar		360.170.733	336.083.211
Toplam özkaynaklar		1.783.011.443	1.552.109.344
Toplam kaynaklar		4.368.371.712	3.897.695.365

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Hasılat	17	514.297.021	249.098.655
Satışların maliyeti (-)	17	(384.513.191)	(182.699.644)
Brüt kar/(zarar)		129.783.830	66.399.011
Genel yönetim giderleri (-)		(23.198.378)	(15.964.798)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(28.801.154)	(12.945.790)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(1.204.985)	(619.849)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		16.851.481	7.279.172
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(8.558.652)	(203.700)
Esas faaliyet karı/(zararı)		84.872.142	43.944.046
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		112.796.817	24.566.859
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar		- 16.979.804	- 5.580.760
Finansman geliri/(gideri)			
öncesi faaliyet karı/(zararı)		214.648.763	74.091.665
Finansman gelirleri	18	4.023.158	26.536.585
Finansman giderleri (-)	18	(19.581.594)	(7.174.997)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		199.090.327	93.453.253
Vergi geliri/(gideri)		(48.251.391)	(25.813.388)
Dönem vergi gideri		(14.182.521)	(4.125.500)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(34.068.870)	(21.687.888)
Dönem net karı/(zararı)		150.838.936	67.639.865
Ana ortaklık payları		126.751.414	56.674.814
Kontrol gücü olmayan paylar		24.087.522	10.965.051

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Dönem net karı (zararı)		150.838.936	67.639.865
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi		(6.265.391)	(635.914)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi öncesi		- (4.216.833)	- (815.276)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda		- -	- -
yeniden sınıflandırılmayacak paylar, vergi öncesi		(2.048.558)	179.362
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar, vergi öncesi		85.075.475	(19.524.481)
Yabancı para çevrim farkları, vergi öncesi		85.075.475	(19.524.481)
Toplam diğer kapsamlı gelir, vergi öncesi		78.810.085	(20.160.395)
Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler		1.253.079	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler		- -	- -
Ertelenmiş vergi gideri/geliri		1.253.079	-
Toplam diğer kapsamlı gelir		80.063.163	(20.160.395)
Toplam kapsamlı gelir		230.902.099	47.479.470
		-	
Ana ortaklık payları		206.814.577	36.514.419
Kontrol gücü olmayan paylar		24.087.522	10.965.051

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	Maddi duran varlıklar birikmiş değerleme artışları	Tanımlanmış iş fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) (+/-)	Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaya cak birikmiş paylar (+/-))	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılma yacak diğer kapsamlı gelir toplamı	Yabancı para çevrim farklarına ilişkin birikmiş diğer kapsamlı gelir (+/-)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılma k diğer kapsamlı gelir toplamı	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/ zararları	Dönem net karı/zararı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	294.702.509	(3.185.739)	27.264.847	318.781.617	204.354.310	204.354.310	49.873.458	42.649.670	123.187.659	177.370.421	988.732.993
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	123.187.659	(123.187.659)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(635.915)	-	(635.915)	(19.524.481)	(19.524.481)	-	-	56.674.814	10.965.051	47.479.469
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	294.702.509	(3.821.654)	27.264.847	318.145.702	184.829.829	184.829.829	49.873.458	165.837.329	56.674.814	188.335.472	1.036.212.462
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	361.266.817	(13.597.787)	64.145.666	411.814.696	352.645.219	352.645.219	83.139.931	132.570.855	163.339.574	336.083.211	1.552.109.344
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163.339.574	(163.339.574)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(3.373.466)	(1.638.846)	(5.012.312)	85.075.475	85.075.475	-	-	126.751.414	24.087.522	230.902.099
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	361.266.817	(16.971.253)	62.506.820	406.802.384	437.720.694	437.720.694	83.139.931	295.910.429	126.751.414	360.170.733	1.783.011.443

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		150.838.936	67.639.865
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(95.634.729)	64.046.363
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9	45.022.576	29.747.283
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(2.685.740)	(15.094.895)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	(2.685.740)	-
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	-	(15.094.895)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		15.715.481	6.318.655
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	18	18.045.709	7.174.997
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	18	(2.330.228)	(856.342)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(198.036.813)	15.745.937
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		13.078.180	7.096.755
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	2.646.833	3.286.190
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		10.431.347	3.810.565
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(16.979.804)	(5.580.760)
İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(16.979.804)	(5.580.760)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		48.251.391	25.813.388
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(88.808.137)	(79.302.045)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	5	(88.808.137)	(79.302.045)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(91.074.955)	(17.277.407)
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	20	(20.676.730)	-
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)		(70.398.225)	(17.277.407)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	7	(63.196.893)	(70.551.659)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		5.474.192	4.427.777
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	20	(7.391.930)	-
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)		12.866.122	4.427.777
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		157.289.409	62.791.771
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	20	126.560.602	62.791.771
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	5	30.728.807	-
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(25.112.177)	31.774.665
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(845.581)	(879.752)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		-	(4.112.043)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		-	(2.065.668)
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(25.957.758)	24.717.202

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.899.245	161.662
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	1.899.245	161.662
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(52.577.303)	(71.945.118)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(49.243.542)	(68.286.377)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(3.333.761)	(3.658.741)
Alınan faiz	18	2.330.228	-
Alınan temettüler	9	112.796.817	21.790.631
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		64.448.987	(49.992.825)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		131.747.789	89.086.317
Kredilerden nakit girişleri	13	131.747.789	89.086.317
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(134.919.073)	(72.009.222)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	13	(134.919.073)	(72.009.222)
Ödenen faiz		(3.117.151)	(7.174.997)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(6.288.435)	9.902.098
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden			
Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		32.202.794	(15.373.525)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi (+/-)		(3.628.837)	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)		28.573.957	(15.373.525)
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri	4	28.565.626	39.272.381
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri	4	57.139.583	23.898.856

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 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 Anonim Şirketi ("Parsan" veya "Şirket") 1968 yılında kurulmuştur. Parsan'ın Genel Müdürlüğü ve üretim tesisleri Güzelyalı Mahallesi Parsan Çıkmazı Sokak No:2/1 34903 Pendik İstanbul ve Demirciler Mahallesi, 41455 Demirciler Osb Dilovası Kocaeli adreslerinde bulunmaktadır.

Konsolide finansal tablolar açısından, Parsan ve konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığı Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Omtaş") ile birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır. Grup'un 31 Mart 2022 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.

Grup'un ana ortağı Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding") olup nihai ana ortağı Güriş Holding A.Ş.'dir ("Güriş Holding"). Şirket hisse senetleri 1990 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmekte olup Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla işlem gören hisse oranı %31,20'dir (31 Aralık 2021: %31,20).

Grup'un faaliyet konusu, bilumum nakil vasıtaları ile ziraat ve iş makinelerine ait dişli kutuları, transmisyon aksamı ve parçalarının imali, çeşitli el aletleri ve avadanlıklar, makine ve motor parçalarının imali ile her türlü fabrika ve tesislerin kurulması ve işletilmesidir. 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.

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.221'dir (31 Aralık 2021: 1.210).

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup ve Türkiye'de kayıtlı olan iştiraki, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar ve binalar, finansal varlık ve yükümlülükler dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Avro cinsinden ölçülmüş ve TL cinsinden sunulmuştur. Söz konusu konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış yasal kayıtlara, TFRS'ye uyum için gerekli olan düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Bununla birlikte Grup, SPK gereğince hazırlanan konsolide finansal tablolarını, TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Dipnot 2.7'de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

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

Yabancı para çevrimi

i. Fonksiyonel ve sunum para birimi

Grup'un her bir şirketinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Grup'un işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinde Avro para birimi ağırlıklı olarak kullanılmakta olup Avro para birimi Şirket için önemlilik arz eden durum ve olayların ekonomik temelini yansıtmaktadır. Grup'un satış ve satın alma fiyatları çoğunlukla Avro para birimi cinsinden belirlenmekte olup borçlanma cinsi ve ilgili finansal giderlerinin çoğunluğu Avro para biriminde gerçekleşmektedir. Söz konusu etkenler ve TMS 21 "Döviz kurlarındaki değişimin etkileri" ("TMS 21") standardında yer alan değerlendirme kriterleri göz önüne alarak Grup'un fonksiyonel para birimi Avro olarak belirlenmiş olup konsolide finansal tablolar Grup'un raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

ii. İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel 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 nakit akım ve net yatırımın koruması olarak değerlendirilip özkaynaklar altında takip edilenler dışında konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Tüm kur farkı kar ve zararları konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansal gelir ve giderler ve esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler içerisinde sunulmuştur.

iii. Raporlama para birimine (TL) çevrim

- (a) Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık ve yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru 16,2855 TL/Avro (31 Aralık 2021: 15,0867) ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar ve parasal olmayan kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 1 Ocak - 31 Mart 2022 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 15,6358 TL/Avro (31 Mart 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 8,8918 TL/Avro) ile TL'ye çevrilmiştir.
- (c) Ortaya çıkan tüm çevrim farkları Grup'un konsolide finansal tablolarında konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farklarına ilişkin birikmiş diğer kapsamlı gelir/(gider)" içerisinde takip edilmektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 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 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar

a. *31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. 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.

b. *31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*

- **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.
 - o **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.
 - o **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.
 - o **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 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 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **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 işlemten 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.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 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.

2.3 Konsolidasyon Esasları

Tam Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, Grup’un ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihleri 31 Mart 2022 itibarıyla, TFRS’ye uygun olarak yeknesak muhasebe politikalarını uygulayarak ve aynı gösterimi sağlayarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları, gerektiğinde Grup’un politikaları ile tutarlı olacak şekilde yeniden düzenlenmiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 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 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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 etkilene 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.

Bağlı Ortaklıklar

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları ve Grup'un kontrol paylarını göstermektedir:

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Grup'un sermayedeki pay oranı (%)	
			31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Omtaş	Türkiye	Dövme çelik parça üretimi	48,33	48,33

Parsan'ın bağlı ortaklığı Omtaş'ın sermayesine iştirak oranının %48,33 (31 Aralık 2021: %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.

Kontrol değişmeden bağlı ortaklıktaki sahiplik oranının değişmesi

Kontrol kaybıyla sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Bu işlemler hissedarların hissedarlarla yaptığı işlemlerdir. Bağlı ortaklığın edinilen varlıklarının net defter değeri ile bu varlıkları edinmek için ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan payların satışı sonucu oluşan kar veya zarar özkaynaklar altında gösterilir.

Bağlı ortaklıkların elden çıkartılması

Grup'un bağlı ortaklıklar üzerinde kontrolünün kaybolması durumunda, Grup'un bağlı ortaklıklar üzerindeki payları kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri ile ölçülür ve defter değeri ile arasındaki fark kar veya zarar olarak kaydedilir. Gerçeğe uygun değer, müşterek yönetime tabi ortaklık ve finansal varlıklarda sahip olunan payların sonradan muhasebesinin yapılabilmesi amacıyla ilk alım değeridir. Buna ek olarak, bu şirketle ilgili daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarlar ilgili varlık ya da yükümlülükler Grup tarafından elden çıkarılmış gibi muhasebeleştirilir. Bu daha önce diğer kapsamlı gelir olarak tanınan tutarların kar ve zarar olarak sınıflandırılması gerektiği anlamına gelebilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 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 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Kontrol gücü olmayan paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kar veya zarar tablosunda "Kontrol gücü olmayan paylar" olarak gösterilmektedir.

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu bağlı ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde ise, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

İştirakler

Grup'un, finansal ve operasyonel faaliyetleri üzerinde önemli bir etkiye sahip olduğu fakat herhangi bir kontrole sahip olmadığı iştirakler, bu etkilerin başladığı tarih ile etkilerin bitiş tarihi arasında özkaynaklardan pay alma yöntemi esasına göre muhasebeleştirilir. Konsolide finansal tablolar, Grup'un payına düşen ve özkaynaklardan pay alma yöntemi esasına göre muhasebeleştirilmiş olan iştirak gelir ve giderlerini içermektedir. İştiraklerin zarar etmesi durumunda, Grup'a düşen zarar payı iştirakin kayıtlı değerini aşıyorsa, iştirakin kayıtlı değeri sıfırlanmakta, Grup'un iştirakleri ile ilgili yükümlülüklerinin bulunduğu ya da iştirak adına ödeme yapma zorunluluğu olduğu durumlar haricinde, başka bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamaktadır.

Aşağıda yer alan tabloda 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla iştirakler ve etkin ortaklık oranı gösterilmektedir:

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	Türkiye	Demir çelik üretimi	22,78	22,78

Diğer İştirakler

Parsan'ın iştiraki Yazıcı Güriş Parsan Demir Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Yazıcı Güriş") sermayesine iştirak oranının %20 (31 Aralık 2021: %20) olmasına karşın, Yazıcı Güriş'in gayri faal olması sebebiyle özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

2.4 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, konsolide finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 31 Mart 2022'de sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır. 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. 1 Ocak - 31 Mart 2022 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi boyunca kullandığı tahminlerde 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmış olan varsayımları uygulamaya devam etmiştir.

2.8 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2022 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 2021 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 2021 dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarında yer alan toplam özkaynaklar ve net dönem karı üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2.9 TMS/TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Grup yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi cari ve önceki döneme ait konsolide finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan etmektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup'un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Grup'un otomotiv sektörü alanında faaliyetleri dışında önemlilik arzeden bir faaliyeti bulunmamaktadır. Grup'un üst düzey yöneticileri faaliyet sonuçlarını ürün çeşitleri ve yurtiçi/ yurtdışı pazarlar bazında kontrol edip sonuçları analiz ettiğinden, mevcut olan ürün çeşitleri ve yurtiçi/ yurtdışı pazarların her biri ayrı bir faaliyet bölümü olarak tanımlanabilir. Öte yandan, her bir ürün çeşidinin üretim sürecinin, bu süreç sonucunda elde edilen işlenmiş ürünlerin, üretim sürecindeki hammaddelerin, yurtiçi/ yurtdışı satış kanalları ile birlikte müşteri portföyünün ve Grup'un faaliyetlerini etkileyen mevzuat ve kanunların önemli ölçüde benzer olduğu göz önünde bulundurulduğunda, TFRS 8, "Faaliyet Bölümleri"ndeki ilgili hükümler doğrultusunda, Grup'un, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olduğundan dolayı finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	190.557	193.457
Banka	56.949.026	28.372.169
- Vadeli mevduat	2.558.149	8.814.842
- Vadesiz mevduat	54.390.877	19.557.327
	57.139.583	28.565.626

Vadeli mevduatlara ilişkin ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Türk Lirası	12,00	12,50
ABD Doları	-	0,10

Vadesiz mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Türk Lirası	49.282.373	1.631.657
ABD Doları	697.331	343.373
Avro	4.411.173	17.582.297
	54.390.877	19.557.327

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Türk Lirası	2.558.149	3.656.533
ABD Doları	-	5.158.309
-	2.558.149	8.814.842

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	366.805.205	279.156.964
İlişkili olmayan taraflardan alınan çekler ve senetler	2.020.411	860.515
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(821.001)	(3.419.687)
	368.004.615	276.597.792

Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	3.419.687	735.036
Konusu kalmayan karşılıklar	(2.685.740)	-
Yabancı para çevrim farkı	87.054	6
Dönem sonu - 31 Mart	821.001	735.042

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar	442.481.758	315.921.156
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	126.698.323	95.969.516
	569.180.081	411.890.672

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer uzun vadeli alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.506.327	1.456.093
	1.506.327	1.456.093

Diğer kısa vadeli borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	73.850	361.236
İlişkili taraflara diğer borçlar	5.110.162	12.502.092
	5.184.012	12.863.328

İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçların kırılımı aşağıdaki gibidir:

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer çeşitli borçlar	73.850	361.236
	73.850	361.236

DİPNOT 7 - STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Hammadde	162.657.717	157.906.484
Yarı mamul	142.906.826	82.369.610
Mamul	181.485.189	183.588.483
Ticari mallar	47.651	75.298
Diğer stoklar	756.396	717.011
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(20.871.660)	(19.335.266)
	466.982.119	405.321.620

(*) Diğer stokların tamamı numune yarımamul ve mamullerden oluşmaktadır.

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönem itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	19.335.266	14.369.150
Dönem içerisindeki artış	-	496.476
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(15.591.371)
Yabancı para çevrim farkı	1.536.394	1.138.085
Dönem sonu - 31 Mart	20.871.660	412.340

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen avanslar	11.892.096	9.022.284
Gelecek aylara ait giderler	10.099.648	6.348.574
	21.991.744	15.370.858

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen avanslar	15.308.370	-
Gelecek yıllara ait giderler	197.853	155.876
	15.506.223	155.876

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli peşin ödenmiş giderler maddi duran varlık alımlarına istinaden yapılmış avans ödemelerini içermektedir.

Kısa vadeli sözleşme yükümlülükleri ve ertelenmiş gelirler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	8.871.038	8.703.879
	8.871.038	8.703.879

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yatırımlar	Pay oranı %		Pay oranı %				
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021			
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. (“Asil Çelik”)	22,78	22,78	473.557.091	458.371.902			
	-		473.557.091	458.371.902			
31 Mart 2022	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler (özkaynak hariç)	Hasılat	Dönem net karı / (zararı)	Doğrudan ve dolaylı sahiplik %	Net varlıklardaki Grup payı	
	Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. (“Asil Çelik”)	5.123.658.833	3.090.651.251	2.013.088.038	523.976.405	22,78	463.186.556
	Şerefiye	-	-	-	-	-	10.370.535
		5.123.658.833	3.090.651.251	2.013.088.038	523.976.405	22,78	473.557.091
31 Aralık 2021	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler (özkaynak hariç)	Hasılat	Dönem net karı / (zararı)	Doğrudan ve dolaylı sahiplik %	Net varlıklardaki Grup payı	
	Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. (“Asil Çelik”)	4.278.026.263	2.311.669.161	4.582.044.493	925.529.761	22,78	448.001.367
	Şerefiye	-	-	-	-	-	10.370.535
		4.278.026.263	2.311.669.161	4.582.044.493	925.529.761	22,78	458.371.902

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı – 1 Ocak	458.371.902	280.389.267
Kar/(zararlarından) paylar	129.776.621	27.371.391
Diğer kapsamlı gelirlerinden/(giderlerinden) paylar	(1.622.210)	-
İş ortakları'ndan temettü gelirleri	(112.796.817)	(21.790.631)
Yabancı para çevrim farkı	(172.405)	(377)
Dönem sonu – 31 Mart	473.557.091	285.969.650

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.102.626.058	-	-	87.615.458	1.190.241.516
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	18.483.953	-	-	1.468.748	19.952.701
Binalar	585.918.743	-	-	46.557.524	632.476.267
Tesis, makine ve cihazlar	1.384.702.013	3.307.603	(614.970)	110.179.546	1.497.574.192
Taşıtlar	15.686.698	3.674	(3.749.376)	1.168.457	13.109.453
Demirbaşlar	73.854.813	3.041.264	(6.239)	5.666.198	82.556.036
Diğer maddi duran varlıklar	385.496.762	19.424.345	-	31.777.148	436.698.255
Yapılmakta olan yatırımlar	59.485.199	23.466.656	-	4.688.628	87.640.483
	3.626.254.239	49.243.542	(4.370.585)	289.121.707	3.960.248.903
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(9.199.817)	(189.724)	-	(713.662)	(10.103.203)
Binalar (-)	(120.927.154)	(3.114.017)	-	(9.427.874)	(133.469.045)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(734.078.929)	(26.078.875)	376.431	(58.152.992)	(817.934.365)
Taşıtlar (-)	(7.959.120)	(532.913)	2.123.601	(2.769.047)	(9.137.479)
Demirbaşlar (-)	(43.615.252)	(2.043.859)	31	(3.470.398)	(49.129.478)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(262.724.540)	(10.571.818)	-	(20.772.165)	(294.068.523)
	(1.178.504.812)	(42.531.206)	2.500.063	(95.306.138)	(1.313.842.093)
Net defter değeri	2.447.749.427				2.646.406.810

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	629.976.855	-	-	66.015.338	695.992.193
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	783.213.466	698.114	(465.485)	71.354.782	854.800.877
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
	2.055.773.868	68.286.377	(22.374.139)	157.592.241	2.259.278.347
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	1.469.602.331				1.597.034.915

(*) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına girişler Grup'un devam eden yatırımlarına ilişkindir.

Cari dönem maddi duran varlık girişleri ağırlıklı olarak üretimde kullanılan kalıplar ve makine teçhizatından oluşmaktadır. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borçlanma maliyetlerine ilişkin aktifleşen kur farkı ve faiz maliyeti bulunmamaktadır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 57.750.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 57.750.000 Avro).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2022
Maliyet					
Haklar	7.763.797	582.541	(31.334)	637.396	8.952.400
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	72.561.717	2.751.220	-	19.505.494	94.818.431
	80.325.514	3.333.761	(31.334)	20.142.890	103.770.831
Birikmiş itfa payı					
Haklar	(2.861.566)	(157.014)	2.611	(231.637)	(3.247.606)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(21.724.716)	(2.334.356)	-	(1.825.411)	(25.884.483)
	(24.586.282)	(2.491.370)	2.611	(2.057.048)	(29.132.089)
Net defter değeri	55.739.232				74.638.742

	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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	76.448.806	56.818.217
İade edilecek KDV	27.840.649	800
Bloke mevduat	3.706.401	3.222.595
Diğer	722.587	300.073
	108.718.443	60.341.685
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Çıkarılmış bono ve senetler	10.028.383	114.568
Ödenecek vergi ve fonlar	2.221.652	3.501.367
Diğer	103.462	88.891
	12.353.497	3.704.826

DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	306.546.201	222.899.460
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	631.908.408	664.053.245
Uzun vadeli banka kredileri	895.874.980	883.295.010
	1.834.329.589	1.770.247.715

Kredilerin ve diğer finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022

Döviz cinsi	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi değeri	TL Karşılığı
Kısa vadeli banka kredileri Avro (**)	1,53	17.902.195	291.546.201
Kısa vadeli banka kredileri Türk Lirası (*)	19	15.000.000	15.000.000
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları Avro (**)	2,75	37.060.538	603.549.395
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları Türk Lirası (*)	12,94	28.359.013	28.359.013
Uzun vadeli kredileri Avro (**)	3,89	54.178.527	882.324.399
Uzun vadeli kredileri Türk Lirası (*)	8,74	13.550.581	13.550.581
		166.050.854	1.834.329.589

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2021

Döviz cinsi	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi değeri	TL Karşılığı
Kısa vadeli banka kredileri Avro (**)	0,59	13.780.314	207.899.463
Kısa vadeli banka kredileri Türk Lirası (*)	19	14.999.997	14.999.997
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları Avro (**)	2,88	42.122.799	635.494.028
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları Türk Lirası (*)	13,04	28.559.217	28.559.217
Uzun vadeli kredileri Avro (**)	3,86	57.252.550	863.752.046
Uzun vadeli kredileri Türk Lirası (*)	9,04	19.542.964	19.542.964
		176.257.841	1.770.247.715

Borçlanmaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde	938.454.609	886.952.705
1-2 yıl	311.561.076	58.712.411
2-3 yıl	233.445.347	111.725.568
3-4 yıl	155.628.928	83.398.976
4-5 yıl	119.522.737	76.795.935
5 yıldan daha uzun	75.716.892	552.662.120
	1.834.329.589	1.770.247.715

Finansal borçlanmalara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	1.770.247.715	1.182.262.482
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	131.747.789	89.086.317
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(134.919.073)	(72.009.222)
Faiz tahakkuku etkisi	14.928.558	-
Yabancı para çevrim farkı	52.324.600	60.559.213
Dönem sonu - 31 Mart	1.834.329.589	1.259.898.790

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	11.389.835	7.052.157
Kıdem tazminatı karşılıkları	48.092.677	42.314.920
Birikmiş izin tahakkukları	6.640.950	5.087.643
	66.123.462	54.454.720
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	7.070.627	3.753.299
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ("SGK")	4.319.208	3.298.858
	11.389.835	7.052.157
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Birimiş izin tahakkukları	6.640.950	5.087.643
	6.640.950	5.087.643
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	48.092.677	42.314.920
	48.092.677	42.314.920

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, grubun yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %15,90 enflasyon ve %19 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık yıllık %4,74 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: sırasıyla; %15, %19,00, %3,88). Kıdem tazminatına ilişkin hakların çalışanların emekliliğinde ödeneceği planlanmıştır. Buna bağlı olarak gelecekte ödenecek yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında emeklilik süreleri dikkate alınmıştır.

TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”; Şirket’in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı (%)	3,74	3,88
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	91,10	98,02

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.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	42.314.920	22.288.887
Hizmet maliyeti	397.378	708.613
Faiz gideri	696.148	739.406
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	4.216.833	815.276
Ödemeler	(845.581)	(879.752)
Yabancı para çevrim farkı	1.312.979	6.423.510
Dönem sonu - 31 Mart	48.092.677	30.095.940

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gider karşılıkları	20.550.917	10.119.570
Dava karşılıkları	5.564.576	5.154.959
	26.115.493	15.274.529

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	5.154.959	2.160.184
Dönem içindeki ödenen	-	(232.556)
Dönem içinde artış	-	3.019.650
Yabancı para çevrim farkı	409.617	183.743
Dönem sonu - 31 Mart	5.564.576	5.131.021

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirketin teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.717.537.337	1.503.691.189
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	-	-
	1.717.537.337	1.503.691.189

Alınan teminatlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un almış olduğu teminatları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları (*)	79.028.793	58.077.553
Alınan teminat çekleri ve senetleri	1.564.230	1.564.230
	80.593.023	59.641.783

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Çelik Holding	67	51.459.207	67	51.459.207
Halka açık	31	24.056.742	31	24.056.742
Diğer	2	1.596.051	2	1.596.051
Ödenmiş sermaye		77.112.000		77.112.000
Sermaye düzeltme farkları		2.191.164		2.191.164
Toplam sermaye	100	79.303.164	100	79.303.164

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yurt dışı satışlar	335.618.358	158.970.818
Yurt içi satışlar	158.266.952	83.037.435
Diğer gelirler	22.567.069	8.499.425
Eksi: iadeler	(1.429.030)	(615.937)
Eksi: diğer indirimler	(726.328)	(793.086)
Hasılat net	514.297.021	249.098.655
Satışların maliyeti	(384.513.191)	(182.699.644)
Brüt kar	129.783.830	66.399.011

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Satılan mamul maliyeti	384.513.191	181.430.550
Satılan ticari mal maliyeti	-	1.269.094
	384.513.191	182.699.644

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
İlk madde ve malzeme gideri	213.289.431	100.442.285
Genel üretim gideri	87.549.523	27.487.046
Amortisman ve itfa gideri	43.671.899	29.747.283
Personel giderleri	40.002.338	25.023.030
	384.513.191	182.699.644

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansal faaliyetlerden elde edilen gelirler:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Faiz gelirleri	2.330.228	856.342
Finansman faaliyetleri ilişkin kambiyo karları	1.692.930	25.680.243
	4.023.158	26.536.585

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Banka kredilerine ilişkin faiz giderleri	(18.045.709)	(7.174.997)
Kur farkı gideri, net	(1.535.885)	-
	(19.581.594)	(7.174.997)

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	126.751.414	163.339.574
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kazanç	0,016	0,021
Sulandırılmış pay başına kazanç	0,016	0,021

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")	-	59.495.035	-	39.070.766
Güriş İnşaat ve Mühendislik AŞ	-	13.408.667	-	13.156.206
	-	72.903.702	-	52.226.972

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari borçlar	Diğer borçlar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Asil Çelik	416.958.990	-	300.807.118	-
Bordo Elektrik Anonim Şirketi ("Bordo Elektrik")	20.750.196	-	10.423.386	-
Güriş İş Makinaları Endüstri Anonim Şirketi ("Güriş İş Makinaları")	3.802.917	5.030.966	3.272.818	12.069.360
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş.	969.655	-	644.685	-
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")	-	-	767.536	-
Diğer	-	79.196	5.613	432.732
	442.481.758	5.110.162	315.921.156	12.502.092

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER (Devamı)

Ürün ve hizmet alımları:	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	253.504.398	84.004.864
Bordo Enerji A.Ş. ("Bordo Elektrik")	24.790.658	5.923.413
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")	12.809.917	25.497
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")	7.959.144	1.678.908
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. ("Güriş İnşaat")	412.082	78.314
Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş. ("Döktaş")	45.648	16.596
Diğer	265.813	353.743
	299.787.660	92.081.335

Ürün ve hizmet satışları:	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Güriş İş Makinaları Endüstri A.Ş. ("Güriş İş Makinaları")	5.937.447	2.233.104
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")	149.906	169.274
Döktaş Dökümcülük Ticaret ve Sanayi A.Ş. ("Döktaş")	3.772	51.187
Diğer	6.300	3.750
	6.097.425	2.457.315

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu; Yönetim Kurulu üyeleri, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcıları'ndan oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yönetim kurulu üyelerine ödenen	2.359.788	655.536
	2.359.788	655.536

Personel sayısı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam çalışan kişi sayısı	1.221	1.210
	1.221	1.210

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – YABANCI PARA POZİSYONU

Grup, fonksiyonel para biriminin Avro olması sebebiyle döviz kuru riskini yabancı para cinsinden (ağırlıklı olarak ABD Doları) 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Ticari alacaklar	116.755.765	521.841	109.117.526
Nakit ve nakit benzerleri	59.489.277	697.331	49.282.373
Diğer	21.274.829	-	21.274.829
Dönen varlıklar	197.519.871	1.219.172	179.674.728
Toplam varlıklar	197.519.871	1.219.172	179.674.728
Ticari borçlar	133.039.217	56.659	72.557.894
Borçlanmalar	43.559.214	-	43.559.214
Kısa vadeli yükümlülükler	176.398.230	56.659	175.568.907
Uzun vadeli borçlanmalar	13.550.581	-	13.550.581
Uzun vadeli yükümlülükler	13.550.581	-	13.550.581
Toplam yükümlülükler	189.948.811	56.659	189.119.488
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	7.571.060	1.162.513	(9.444.760)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	7.571.060	1.162.513	(9.444.760)

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Ticari alacaklar	92.242.815	294.524	88.317.105
Nakit ve nakit benzerleri	11.832.857	412.760	6.331.175
Diğer	66.714.770	2.459.758	33.928.656
Dönen varlıklar	170.790.442	3.167.042	128.576.936
Toplam varlıklar	170.790.442	3.167.042	128.576.936
Ticari borçlar	73.556.569	74.925	72.557.894
Borçlanmalar	43.559.214	-	43.559.214
Kısa vadeli yükümlülükler	117.115.783	74.925	116.117.108
Uzun vadeli borçlanmalar	19.542.964	-	19.542.964
Uzun vadeli yükümlülükler	19.542.964	-	19.542.964
Toplam yükümlülükler	136.658.747	74.925	135.660.072
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	34.131.695	3.092.117	(7.083.136)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	34.131.695	3.092.117	(7.083.136)

Döviz kuru riski

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Mart 2022	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi

ABD Doları'nın Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde

ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.701.623	(1.701.623)
ABD Doları net etki	1.701.623	(1.701.623)

TL'nin Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde:

TL net varlık / yükümlülüğü	(944.412)	944.412
TL net etki	(944.412)	944.412
Toplam	757.211	(757.211)

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Döviz kuru riski

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Aralık 2021	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	4.121.490	(4.121.490)
ABD Doları net etki	4.121.490	(4.121.490)
TL'nin Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
TL net varlık / yükümlülüğü	(708.321)	708.321
TL net etki	(708.321)	708.321
Toplam	3.413.169	(3.413.169)

.....