

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

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Parsan Makina Parçaları Sanayii A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Arazi ve arsaların gerçeğe uygun değer tespiti (Bakınız Dipnotlar 2.7, 2.8 ve 10)	
Grup, konsolide finansal tablolarında TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardının ilgili hükümlerine göre, arazi ve arsaları gerçeğe uygun değerleri üzerinden taşımaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme kuruluşunun yaptığı değerlemeler sonucunda söz konusu arazi ve arsaların değerleri ertelenmiş vergi etkisi hariç 47.527.058 TL tutarında artmış ve bu varlıkların toplam taşınan değeri 1.102.626.058 TL olmuştur. Arazi ve arsaların yeniden değerlemesine ilişkin söz konusu değer artışı konsolide finansal durum tablosunda diğer kapsamlı gelir olarak özkaynaklar altında yer alan maddi duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları hesabında, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla arazi ve arsalar toplam değerinin Grup’un aktiflerinde önemli bir paya sahip olması, gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma (pazar) yaklaşımı yönteminin kullanılması ve bu yöntemin gerçeğe uygun değer tespiti sırasında değişimlere yol açabilecek varsayımlara dayalı girdiler içermesi sebepleriyle arazi ve arsaların yeniden değerlendirme modeli ile muhasebeleştirilmesi tarafımızdan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.	Denetim çalışmalarımızda arazi ve arsalar için gerçeğe uygun değer tespit çalışmaları ile ilgili olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: • Grup yönetimi tarafından atanan bağımsız profesyonel değerlendirme kuruluşunun yetkinliği, yeterliliği ve bağımsızlığı değerlendirilmiştir. • Arsa ve arazilerin tamamının değerlemeye tabi tutulup tutulmadığı, muhasebe kayıtlarıyla değerlendirme raporları karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. • Arsa ve arazilerin tapu kayıtları ve sahiplik oranları örneklem yöntemiyle test edilmiştir. • Grup yönetimi tarafından atanan bağımsız profesyonel değerlendirme kuruluşunun kullandığı m2, gayrimenkulün konumu, imar durumu gibi verilerin eksiksiz olup olmadığı ve tutarlılığı Grup’un kayıtları ile örneklemeye dayalı olarak karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. • Grup yönetiminin ve Grup yönetimi tarafından atanan bağımsız profesyonel değerlendirme kuruluşunun kullandığı varsayım ve yöntemlerin değerlendirilmesi için BDS 620 “Uzman Çalışmalarının Kullanılması” standardında yer alan hükümler gereğince, örneklem yoluyla seçilen görüş yazıları ve değerlendirme raporlarının denetimine destek olması amacı ile dış uzman dahil edilmiştir.

	• Denetçi uzmanı desteğiyle yapılan örneklemeler üzerinden aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Raporlarda yer alan arazi ve arsalarla ilişkin lokasyon, malik ve metrekafe bilgilerinin tapu kayıtları ile karşılaştırılması, - Taşınmazların niteliğinin değerlendirilmesi, - Değerlemede kullanılan emsal karşılaştırma yönteminin ilgili arazi ve arsalar için uygunluğunun değerlendirilmesi, - Emsal karşılaştırma yönteminde değerleri hesaplamaya konu edilen arazi ve arsaların Grup'un arazi ve arsalarıyla benzer niteliklerde olup olmadığının değerlendirilmesi, - Temel çerçevelere uygun olarak raporların hazırlanıp hazırlanmadığının kontrol edilmesi. • Arazi ve arsaların gerçeğe uygun değer tespitine ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS'lere göre uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.
--	---

4. Diğer Hususlar

- 4.1.** Grup'un 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 11 Mart 2021 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş verilmiştir.
- 4.2.** 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin yürüttüğümüz bağımsız denetim kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları değiştirmek için yapılan ve 2.5 no'lu Dipnotta açıklanan düzeltmeleri de ayrıca denetlemiş bulunuyoruz. Görüşümüze göre, söz konusu düzeltmeler uygundur ve doğru bir biçimde uygulanmıştır. Söz konusu düzeltmeler dışında, Grup'un 2020 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi, sınırlı bağımsız denetimi veya bunlara yönelik herhangi bir prosedürü uygulamak için görevlendirilmediğimizden, bir bütün olarak 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin bir denetim görüşü veya başka bir güvence vermiyoruz.

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüklölölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Özgür Beşikçioğlu, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Mart 2022

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	8-67
DİPNOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU.....	8
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-30
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	31
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31-32
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	33
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	34
DİPNOT 7 STOKLAR	35
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	36
DİPNOT 9 ÖZKAYNAK YÖNETİMİYLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLARDAN GELİR / (GİDERLER)	37
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	38-40
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	41
DİPNOT 12 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	42
DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR	42-44
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	45-46
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	47-48
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	48
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	49
DİPNOT 18 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	50
DİPNOT 19 PAZARLAMA, SATIŞ, DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	50
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	51
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	52
DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER).....	52
DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ).....	53
DİPNOT 24 GELİR VERGİLERİ.....	53-56
DİPNOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ	57
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	57-59
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ	59-65
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	66-67
DİPNOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	67

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş (*) 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	28.565.626	39.272.381
Ticari alacaklar		276.597.792	153.344.886
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	26	-	1.943.094
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	276.597.792	151.401.792
Stoklar	7	405.321.620	239.574.279
Peşin ödenmiş giderler	8	15.370.858	5.889.671
Diğer dönen varlıklar	12	60.341.685	34.691.603
Toplam dönen varlıklar		786.197.581	472.772.820
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		53.683.065	50.288.268
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	26	52.226.972	50.001.637
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	1.456.093	286.631
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	458.371.902	280.389.267
Maddi duran varlıklar	10	2.447.749.427	1.469.602.331
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	11	55.739.232	25.345.924
Peşin ödenmiş giderler	8	155.876	3.506.316
Ertelenmiş vergi varlığı	24	95.798.282	92.375.348
Toplam duran varlıklar		3.111.497.784	1.921.507.454
Toplam varlıklar		3.897.695.365	2.394.280.274

(*) Bakınız Dipnot 2.5.

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 11 Mart 2022 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş (*) 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	13	222.899.460	95.041.948
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	13	664.053.245	335.357.631
Ticari borçlar		411.890.672	163.010.796
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	26	315.921.156	115.105.189
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	5	95.969.516	47.905.607
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	7.052.157	4.406.557
Diğer borçlar		12.863.328	1.552.016
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	26	12.502.092	-
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	6	361.236	1.552.016
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	8	8.703.879	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	21.512.865	4.112.043
Kısa vadeli karşılıklar		20.362.172	11.221.086
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	14	5.087.643	2.214.844
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	15	15.274.529	9.006.242
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	3.704.826	2.148.512
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.373.042.604	616.850.589
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	13	883.295.010	751.811.990
Uzun vadeli karşılıklar		42.314.920	22.288.887
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	14	42.314.920	22.288.887
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	46.933.487	14.595.816
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		972.543.417	788.696.693
Toplam yükümlülükler		2.345.586.021	1.405.547.282
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	77.112.000	77.112.000
Sermaye düzeltme farkları	16	2.191.164	2.191.164
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)		(6.787.306)	(6.787.306)
Birikmiş diğer kapsamlı gelir		764.459.915	523.135.927
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>		411.814.696	318.781.617
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</i>		352.645.219	204.354.310
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		83.139.931	49.873.458
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		132.570.855	42.649.670
Dönem net karı/(zararı)		163.339.574	123.187.658
Kontrol gücü olmayan paylar		336.083.211	177.370.421
Toplam özkaynaklar		1.552.109.344	988.732.992
Toplam kaynaklar		3.897.695.365	2.394.280.274

(*) Bakınız Dipnot 2.5.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020</i>
	Dipnot		
Hasılat	17	1.140.655.072	589.901.620
Satışların maliyeti (-)	17	(866.842.399)	(424.937.141)
Brüt kar/(zarar)		273.812.673	164.964.479
Genel yönetim giderleri (-)	19	(56.837.998)	(47.236.512)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(61.794.606)	(43.872.787)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	18	(4.596.682)	(2.431.520)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	43.762.588	878.599
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(54.224.651)	(20.900)
Esas faaliyet karı/(zararı)		140.121.324	72.281.359
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	76.744.292	1.121.760
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	9	129.282.416	72.003.867
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		346.148.032	145.406.986
Finansman gelirleri	23	32.144.147	45.915.075
Finansman giderleri (-)	23	(125.982.301)	(42.901.042)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		252.309.878	148.421.019
Vergi geliri/(gideri)		(67.343.769)	(15.272.736)
Dönem vergi gideri	24	(40.509.904)	(11.441.948)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	(26.833.865)	(3.830.788)
Dönem net karı/(zararı)		184.966.109	133.148.283
Ana ortaklık payları		163.339.574	123.187.658
Kontrol gücü olmayan paylar		21.626.535	9.960.625

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 VE 2020 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak -</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş (*) 1 Ocak -</i>
	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönem net karı/(zararı)		184.966.109	133.148.283
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi		85.030.738	4.078.326
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları), vergi öncesi	10	47.527.058	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları), vergi öncesi	14	(15.950.712)	777.905
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak paylar, vergi öncesi		53.454.392	3.300.421
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar, vergi öncesi		315.681.600	187.394.538
Yabancı para çevrim farkları, vergi öncesi		315.681.600	187.394.538
Toplam diğer kapsamlı gelir, vergi öncesi		400.712.338	191.472.864
Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler		(14.280.079)	(485.623)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler			
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	24	(14.280.079)	(485.623)
Toplam diğer kapsamlı gelir		386.432.259	190.987.241
Toplam kapsamlı gelir		571.398.368	324.135.524
Ana ortaklık payları		404.663.562	314.174.899
Kontrol gücü olmayan paylar		166.734.806	9.960.625

(*) Bakınız Dipnot 2.5.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 ARALIK 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 (-)	Maddi duran varlıklar birikmiş değerleme artışları	Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) (+/-)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda yeniden sınıflandırılma yacak diğer kapsamlı gelir payları (+/-)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılma yacak diğer kapsamlı gelir toplamı	Yabancı para çevrim farklarına ilişkin birikmiş diğer kapsamlı gelir (+/-)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir toplamı	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/zararları	Dönem net karı/zararı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler – düzeltme öncesi	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	424.232.616	(3.808.063)	24.294.468	444.719.021	56.953.863	56.953.863	49.873.458	46.633.024	(3.983.354)	94.993.224	761.705.094
Düzeltilme etkisi (*)	-	-	-	(129.530.107)	-	-	(129.530.107)	(39.994.091)	(39.994.091)	-	-	-	72.416.572	(97.107.626)
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler – yeniden düzenlenmiş	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	294.702.509	(3.808.063)	24.294.468	315.188.914	16.959.772	16.959.772	49.873.458	46.633.024	(3.983.354)	167.409.796	664.597.468
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.983.354)	3.983.354	-	-
Toplam kapsamlı gelir (*)	-	-	-	-	622.324	2.970.379	3.592.703	187.394.538	187.394.538	-	-	123.187.658	9.960.625	324.135.524
31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler – yeniden düzenlenmiş	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	123.187.658	177.370.421	988.732.992
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	123.187.658	177.370.421	988.732.992
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.266.473	89.921.185	(123.187.658)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	66.564.308	(10.412.048)	36.880.819	93.033.079	148.290.909	148.290.909	-	-	163.339.574	166.734.806	571.398.368
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.022.016)	(8.022.016)
31 Aralık 2021 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

(*) Bakınız Dipnot 2.5.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak -</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak -</i>
	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı/(zararı)		184.966.109	133.148.283
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(140.275.672)	119.076.355
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,20	124.644.543	80.146.380
Değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		(2.541.987)	364.053
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	2.188.628	(169.629)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(4.730.615)	533.682
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		65.234.718	40.227.435
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	69.496.993	42.901.042
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(4.262.275)	(2.673.607)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(277.759.378)	47.291.877
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.572.637)	(1.121.760)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	(1.572.637)	(1.121.760)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		13.657.716	8.899.501
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	8.847.186	2.832.137
- Dava ve/veya ceza karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	1.537.018	-
- Diğer karşılıklar/(iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	15	3.273.512	6.067.364
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(129.282.416)	(72.003.867)
- İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	9	(129.282.416)	(72.003.867)
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	24	67.343.769	15.272.736
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(58.729.659)	(84.770.595)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(125.937.557)	(57.885.380)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	26	1.943.094	(57.885.380)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	5	(127.880.651)	-
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(35.175.626)	13.914.911
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(2.225.335)	(948.220)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(32.950.291)	14.863.131
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(170.713.457)	(94.313.196)
İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		24.217.105	1.738.667
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		248.879.876	51.774.403
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	26	200.815.967	51.774.403
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	5	48.063.909	-
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(14.039.222)	167.454.043
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(2.998.644)	(1.469.168)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)	24	(23.109.082)	(9.254.974)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		-	(2.007.201)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(40.146.948)	154.722.700

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak -</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak -</i>
	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.682.207	1.121.760
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	1.682.207	1.121.760
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(85.696.674)	(73.655.656)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(73.211.186)	(64.072.531)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(12.485.488)	(9.583.125)
Alınan faiz		4.262.275	2.673.607
Alınan temettüleri	9	75.171.655	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(4.580.537)	(69.860.289)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		489.321.349	347.664.807
- Kredilerden nakit girişleri	13	489.321.349	347.664.807
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(418.203.535)	(359.081.916)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	13	(418.203.535)	(359.081.916)
Ödenen temettüleri		(8.022.016)	-
Ödenen faiz		(28.704.895)	(42.901.042)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		34.390.903	(54.318.151)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden			
önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (+/-)		(10.336.582)	30.544.260
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi (+/-)		(370.173)	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (+/-)		(10.706.755)	30.544.260
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri		39.272.381	8.728.121
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	4	28.565.626	39.272.381

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki ("Asil Çelik") yatırımından oluşmaktadır (Dipnot 9). Asil Çelik'in faaliyet konusu her türlü kütle çeliği, kaliteli çelik ve asal çeliklerin çeşitli cins, şekil ve boyutlarda yarı mamul veya mamul olarak üretimini, pazarlama ve satışını yapmak olup Grup'un üretimde kullandığı hammaddelerin tedarikini sağlamaktadır (Dipnot 26).

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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla işlem gören hisse oranı %31,20'dir (31 Aralık 2020: %31,20).

Grup'un faaliyet konusu, bilumum nakil vasıtaları ile ziraat ve iş makinalarına ait dişli kutuları, transmisyon aksamı ve parçalarının imali, çeşitli el aletleri ve avadanlıklar, makine ve motor parçalarının imali ile her türlü fabrika ve tesislerin kurulması ve işletilmesidir. 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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.210'dur (31 Aralık 2020: 1.086).

DİPNOT 2 - 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 esaslı 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 yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - 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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık ve yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru 15,0867 TL/Avro (31 Aralık 2020: 9,0079) ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar ve parasal olmayan kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 10,4572 TL/Avro (31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 8,0140 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.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

2.2 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7 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 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle 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. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Grup yukarıda yer alan yeni standartlar ve değişiklikleri uygulamış olup yeni standartlar ve değişikliklerin cari dönem ve karşılaştırmalı önceki dönem konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

b) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

- 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.

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

- **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.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir.

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 Aralık 2021 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.

Grup’un üzerinde kontrolü olan tüm işletmeler, Grup’un bağlı ortaklığı konumundadır. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün Grup’a geçtiği andan itibaren söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamından çıkarılır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri karşılıklı silinmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı silinmiştir. Varlıklarda muhasebeleştirilmiş grup içi işlemlerden doğan karlar ve zararlar karşılıklı silinirken, gerçekleşmemiş zararlar ise işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda silinir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2021 ve 2020 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 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Omtaş	Türkiye	Dövme çelik parça üretimi	48,33	48,33

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

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına giren Omtaş'ın özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar (Dipnot 2.5)	336.083.215	165.108.584
Kontrol gücü olmayan paylar toplam kapsamlı gelir	178.996.647	9.960.625

Özet bilanço:

Dönen varlıklar	451.319.022	152.535.877
Duran varlıklar	468.107.759	359.493.831
Kısa vadeli yükümlülükler	(209.845.511)	(78.596.361)
Uzun vadeli yükümlülükler	(59.139.593)	(41.916.786)
Net varlıklar	650.441.677	391.516.561

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Özet kapsamlı gelir tablosu:		
Hasılat	383.710.986	191.879.699
Vergi öncesi karı/(zararı)	89.468.646	47.482.542
Net dönem karı	41.855.111	36.630.440
Toplam kapsamlı gelir	322.691.709	113.897.225

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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.

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.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Aşağıda yer alan tabloda 31 Aralık 2021 ve 2020 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 Aralık 2021	31 Aralık 2020
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 2020: %20) olmasına karşın, Yazıcı Güriş'in gayri faal olması sebebiyle özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.

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 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Grup, konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi (Devamı)

Karşılaştırmalı bilgilerde düzeltmeye konu edilen hususlar aşağıda açıklanmıştır:

	Önceden Raporlanan 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenleme Sonrası 31 Aralık 2019	Düzeltilme Değişikliği
Toplam varlıklardaki değişim	1.819.754.909	1.722.647.283	(97.107.626)
Maddi duran varlıklar	1.178.896.366	1.070.999.005	(107.897.361)
Ertelenmiş vergi varlıkları	60.775.185	71.564.920	10.789.735
Toplam özkaynaklardaki değişim	761.705.094	664.597.468	(97.107.626)
Maddi duran varlık değerleme artışları	448.527.084	355.837.072	(92.690.012)
Yabancı para çevrim farkları	56.953.863	52.536.249	(4.417.614)

Grup, 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolarında maddi duran varlıklar içerisinde sınıflanmış olan arsa ve arazilerin yeniden değerlendirme farkları ile ilgili 107.897.361 TL tutarında sınıflandırma farklılığı tespit edilmiş olup, ilgili düzeltme 10.789.735 TL tutarındaki ertelenmiş vergi etkileriyle birlikte 1 Ocak 2020 açılış bilançosu üzerinden geriye dönük düzeltilmiştir. Söz konusu düzeltmenin etkilerinin sınırlı sayıda finansal tablo kaleminde etkisi olması sebebiyle 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır.

	Önceden Raporlanan 31 Aralık 2020	Yeniden Düzenleme Sonrası 31 Aralık 2020	Düzeltilme Değişikliği
Toplam varlıklardaki değişim	2.525.807.612	2.394.280.274	(131.527.338)
Maddi duran varlıklar	1.615.743.816	1.469.602.331	(146.141.485)
Ertelenmiş vergi varlıkları	77.761.201	92.375.348	14.614.147
Toplam özkaynaklardaki değişim	1.120.260.330	988.732.992	(131.527.338)
Maddi duran varlık değerlendirme artışları	451.497.463	358.807.451	(92.690.012)
Yabancı para çevrim farkları	278.768.113	239.930.787	(38.837.326)

Arsa ve arazilerin 31 Aralık 2019 tarihli yeniden değerlendirme farklarına ilişkin sınıflandırma farklılığının, Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarında yer alan ve net dönem karı ve nakit akış tablosu üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamakla birlikte diğer kapsamlı gelirleri içerisindeki yabancı para çevrim farkları üzerinde 38.837.326 TL tutarında etkisi bulunmaktadır. Söz konusu matematiksel sınıflandırma farklılığı, 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda, diğer kapsamlı gelirler içerisindeki yabancı para çevrim farklarında düzeltme yapılarak sunulmuştur.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi (Devamı)

	Önceden Raporlanan 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenleme Sonrası 31 Aralık 2019	Düzeltilme Değişikliği
Toplam özkaynaklardaki değişim	576.179.703	576.179.703	-
Maddi duran varlık değerleme artışı	424.232.616	387.392.521	(36.840.095)
Yabancı para çevrim farkları	56.953.863	21.377.386	(35.576.477)
Kontrol gücü olmayan paylar	94.993.224	167.409.796	72.416.572

Grup'un, 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolarında, birikmiş diğer kapsamlı gelir kalemlerinin kontrol gücü olmayan paylar ile ilgili kısmına ilişkin 72.416.572 TL tutarında özkaynaklar içerisinde bir sınıflandırma farklılığı tespit edilmiş olup, ilgili sınıflama düzeltmesi 1 Ocak 2020 açılış bilançosu üzerinden geriye dönük düzeltilmiştir. Söz konusu sınıflamanın 1 Ocak 2020 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar veya diğer kapsamlı gelir ve nakit akış tablosu üzerinde etkisi yoktur. Ayrıca etkilerinin sınırlı sayıda finansal tablo kaleminde etkisi olması sebebiyle 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu karşılaştırmalı olarak sunulmamıştır.

2.6 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.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Hasılat

Grup, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Grup arka aks mili, fren kam mili, flanşlı ve flanşsız aks mili ve ön dingil ve diğer otomotiv ürünleri üretilmesi ve satılması sonucunda hasılat elde etmektedir. Hasılat, söz konusu malların müşterilere veya yurtdışı müşterilerinin tedarik zinciri ortaklarına ait yurtdışında yerleşik depolara teslimi anında, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Grup, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

- Mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin malın yasal hakkına sahipliği,
- Malın fiziki zilyetliğinin devri,
- Malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği,
- Müşterinin malın kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Her bir edim yükümlülüğü için Grup, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Grup, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder.

Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır.

Grup, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır. İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir.

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının Grup yönetimi tarafından belirlenen aktüeryal varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek konsolide finansal tablolara yansıtılır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar (Dipnot 24). Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla (bu durumda, vergi özkaynaklarda muhasebeleştirilir), dönemin konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya finansal durum tablo (bilanço) tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır (Dipnot 24).

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır.

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS 12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

Gelir vergisi ile ilgili olan ertelenmiş vergi varlığı ve borcu aynı vergi otoritesi tarafından takip edildiğinden dolayı her bir şirket düzeyinde ertelenmiş vergi varlığı ve borcu karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Ancak, ana ortaklığın ve her bir bağlı ortaklığın net ertelenmiş vergi pozisyonu konsolide finansal tablolarda netleştirilmemektedir.

Cari dönem vergi gideri, Grup'un bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kuvvetle muhtemel olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Yönetim, yürürlükte olan vergi kanununun yorumu açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Stoklar

Stoklar, maliyet değeri ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların içerisindeki maliyet unsurları; tüm satın alım maliyetlerinden oluşmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, normal piyasa şartlarındaki tahmini satış fiyatından satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderlerinin çıkarılması sonucu hesaplanmaktadır (Dipnot 7). Stokların maliyeti ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre hesaplanmıştır. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Arazi ve arsalar dışındaki maddi duran varlıklar 1 Ocak 2005 tarihinden önce elde edilen kalemler için 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilmiş maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra elde edilen kalemler ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Grup'un arazi ve arsaları, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerlerinden belirlenen yeniden değerlendirilmiş değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 10). Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili arazi ve arsalar yeniden değerlendirilmiş değeri üzerinden takip edilmektedir.

Arazi ve arsalar taşınan değerlerinde yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, konsolide bilançoda özkaynaklar altında yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış/(azalış) hesabına, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek kaydedilmektedir. Daha önce konsolide kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosuna değer düşüklüğü yansıtılan varlıklarla ilgili değerlendirme artışları konsolide kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış olan söz konusu değer düşüklüğü tutarında konsolide kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosuna alacak kaydedilir. Aynı varlığın bir önceki dönemdeki birikmiş diğer kapsamlı gelirdeki artışlarına karşılık gelen azalışlar birikmiş diğer kapsamlı giderden düşülmüş; diğer tüm azalışlar ise konsolide kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar, yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli duruma ve yere getirildiği andan itibaren aktifleştirilir ve amortisman tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmektedir. Her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların hurda değeri ve yaklaşık ekonomik ömürler gözden geçirilmekte ve gerekli düzeltmeler ileriye dönük olarak yansıtılmaktadır.

Yeniden değerlendirilmiş ya da finansal durum tablo (bilanço) tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiş maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanmıştır (Dipnot 10). Maddi duran varlıklar, ilk kayda alındıkları anda önemli bölümlere dağıtılır ve her bir bölüm ilgili faydalı ömürleri göz önünde bulundurularak amortisman tabi tutulur. Arazi ve arsalar sonsuz ömre sahip oldukları varsayılarak amortisman tabi tutulmamıştır. Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	5 - 50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5 - 25 yıl
Taşıtlar	2 - 10 yıl
Demirbaşlar	1 - 15 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	1 - 3 yıl

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınır değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim). Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullanımdaki değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır. Bilanço tarihi itibarıyla varlıkların faydalı ömürleri gözden geçirilmekte, gerektiğinde düzeltilmektedir.

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Grup, yapılan yenilemeler doğrultusunda değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanı tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanı tabi tutulurlar.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve esas faaliyetlerinden gelir ve gider hesaplarına kaydedilir (Dipnot 10). Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili yeniden değerlendirme fonu geçmiş yıllar karlarına transfer edilir.

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetleriyle kaydedilmiştir ve elde edilme tarihinden itibaren faydalı ömürleri süresinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir (Dipnot 11). Bilgisayar yazılım programlarının bakım ve onarım maliyetleri hizmet gerçekleştiğinde giderleştirilir. Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kayıp ve kazançlar veya bu varlıklarla ilgili endekslenmiş değerleri üzerinden ayrılan değer düşüklüğü kayıpları ilgili gelir ve gider hesaplarında gösterilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştirilir;

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması,
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Bunun dışında kalan durumlarda, geliştirme harcamaları oluştuğu anda giderleştirilir. Önceki dönemde giderleştirilen geliştirme harcamaları, müteakip dönemde varlık olarak kabul edilmezler. Araştırma ve geliştirme aşamalarının ayrıştırılmasının zor olduğu projelerde, ilgili proje araştırma aşamasında kabul edilip oluştuğu anda giderleştirilir.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı konsolide diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar olarak muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" kalemlerini içermektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Değer düşüklüğü

Grup, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkları ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

- İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Grup, bir ya da bir grup finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel bir göstergenin var olup olmadığını, her raporlama döneminin sonunda değerlendirir. Bir ya da bir grup finansal varlık değer düşüklüğüne uğrarsa, değer düşüklüğünden kaynaklanan zarar, ancak değer düşüklüğüne ilişkin varlığın ilk kayda alınmasından sonra ortaya çıkan ve söz konusu finansal varlıkların geleceğe ait tahmini nakit akışları üzerinde bir etkisinin olduğu bir ya da daha fazla olayın sebep olduğu nesnel bir kanıt varsa finansal tablolara yansıtılır.

Grup, tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Finansal varlığı ihraç edenin veya finansal varlığı taahhüt edenin finansal açıdan önemli bir zorluk içinde olması;
- Sözleşmenin ihlal edilmesi, örneğin faiz veya anapara ödemelerinin yerine getirilememesi veya ihmal edilmesi;

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

- Grup'un, borçlunun içinde bulunduğu finansal zorluğa ilişkin ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçluya başka koşullar altında tanımayacağı bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun, iflas veya başka tür bir finansal yeniden yapılandırmaya gireceği ihtimalinin yüksek olması;
- Portföy içindeki her bir finansal varlık itibarıyla tespiti mümkün olmamakla birlikte, bir grup finansal varlığın ilk kayda alınmalarını müteakip söz konusu varlıkların gelecekteki tahmini nakit akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veri bulunması. Bu tür veriler genellikle aşağıdaki durumlarda oluşur:
 - (i) Portföydeki borçluların ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve
 - (ii) Portföydeki varlıkların geri ödenmemesine neden olabilecek ulusal veya bölgesel ekonomik koşullar.

Grup öncelikle, değer düşüklüğüne ilişkin bağımsız göstergenin bulunup bulunmadığını değerlendirir.

İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar için, zararın tutarı varlıkların defter değeri ile geleceğe ait tahmini nakit akışlarının finansal varlıkların orijinal efektif faiz oranı kullanılarak indirgenmiş bugünkü değeri arasındaki fark olarak ölçülür (geleceğe ait gerçekleşmemiş giderler hariç olmak üzere). Varlıkların defter değeri düşürülür ve meydana gelen zarar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

İzleyen dönemde, değer düşüklüğü zararının miktarı azalırsa ve bu azalış değer düşüklüğünün anlaşılmasından sonra meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilirse (borçlunun kredi notunda iyileştirme olması gibi), daha önce kayda alınmış değer düşüklüğünün iptali gelir tablosunda kayda alınır.

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın, satış için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Söz konusu değer düşüklüğüne uğrayan varlık, yeniden değerlendirilmiş bir maddi duran varlık ise, değer düşüklüğü önceki dönemlerdeki yeniden değerlendirme fonundaki artışlara karşılık gelecek tutarda fondan düşülür ve geri kalan tutar kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay başına kazanç

Konsolide kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, ana ortaklığa ait net dönem karının/(zararının) ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir (Dipnot 25).

Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise pay başına düşecek olan kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akış tablosu açısından, nakit ve nakit benzerleri; elde tutulan para, 3 aydan kısa vadeli bankalarda bulunan mevduatlardan oluşmaktadır. Nakit ve nakit benzerleri makul değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 4).

Ticari borçlar

Ticari borçlar konsolide finansal tablolara alındıkları tarihte makul değerleri ile, müteakip dönemde ise indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden kaydedilir. Kısa vadeli ticari borçlar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olmasından dolayı, makul değerine yakın olduğu varsayılmış ve fatura değerleri üzerinden ifade edilmiştir (Dipnot 5).

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, konsolide finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Grup ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Grup veya Grup'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Grup ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Grup'un aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, Grup'un ya da Grup ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Grup'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Grup ile ilişkilidir.
- (iv) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir (Dipnot 26).

Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Finansal borçlar alındıkları tarihlerde, finansal borç tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır (Dipnot 13). Finansal borçlardan kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Diğer taraftan, amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" (Revize)'ye göre, aktifleştirilmeye başlama tarihleri 1 Ocak 2009 ya da sonrasında olan özellikli varlıkların borçlanma maliyetlerine bağlı olarak, özellikli bir varlığın iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebildiği ölçüde, söz konusu borçlanma maliyetlerinin ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir.

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir (Dipnot 13).

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvik ve yardımlarının alınacağı kesinleşmesi durumunda, Grup'un faaliyetleri ile ilgili şartsız verilen devlet teşvik ve yardımları konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan, bir veya birden fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün varlık ve yükümlülükler, koşullu varlık ve borçlar olarak kabul edilmektedir. Grup, koşullu varlık ve borçları kayıtlarına yansıtmamaktadır. Koşullu borçlar, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır. Koşullu varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi muhtemel ise konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Grup'un finansal durum tablo (bilanço) tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı sınıftaki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı sınıfta bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

Kiralama işlemleri

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması.
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kiracı olduğu önemli bir kira sözleşmesi bulunmamaktadır. Bu sebeple, Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü bulunmamaktadır. Grup'un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Grup - kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Sermaye ve temettüler

Adi paylar sermaye olarak sınıflandırılır. Mevcut pay sahiplerine yapılan sermaye artırımları, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüler, ilan edildikleri dönemde karın dağıtımı olarak kaydedilirler.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim Kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir (Dipnot 3).

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, konsolide finansal durum tablosu (bilanço) tarihi ile konsolide finansal durum tablosu (bilançonun) yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir.

Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

a) *Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi*

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir (Dipnot 24).

Grup, gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel ve öngörülebilir olmaması nedeniyle detayları Dipnot 24'de belirtilen mahsup edilebilir mali zararlar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiştir.

Grup'un, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hak elde edilmiş fakat vergi indirimi kapsamında faydalanılmamış ve izleyen dönemlere devredilen yatırıma katkı tutarına ilişkin ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

b) *Arazi ve arsaların yeniden değerlendirilmiş tutarları*

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır.

Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının her yıl tekrarlanması gerekli görülmemektedir.

Bu kapsamda, Grup yönetimi, yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 10).

Çevrede emsal teşkil edebilecek bir alım/ satımın gerçekleşmemesi nedeniyle ilgili gerçeğe uygun değer hesaplamalarında arazi ve arsalar için emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmış olup ilgili yöntem ve varsayımların detayları aşağıdaki gibidir:

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

- Gerçeğe uygun değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak hâlihazırda kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup araziler ve arsalar için emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.
- Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m2 satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dâhilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır.

Alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir.

2.9 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak 2020 yılının ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde üretim faaliyetleri geçici olarak duraklatılmıştır ve ilgili çalışmayan kısım giderleri satılan malın maliyetinde muhasebeleştirilmiştir. Bu süreçte Covid 19'un Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına ödeme ve tahsilat vadeleri incelenerek nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Grup, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolardaki önemli finansal ve finansal olmayan varlıklarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

2.10 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 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 hammaddelemlerin, 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 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	193.457	188.310
Banka	28.372.169	39.084.071
- Vadeli mevduat	8.814.842	27.324.387
- Vadesiz mevduat	19.557.327	11.759.684
	28.565.626	39.272.381

Grup'un 31 Aralık 2021 itibarıyla 3.222.594 TL bloke mevduatı bulunmakta olup ilgili tutar diğer dönen varlıklar içerisinde sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2020: 1.442.021 TL) (Dipnot 12). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.814.842 TL (31 Aralık 2020: 27.324.384 TL) tutarındaki vadeli mevduatlar TL ve ABD Doları cinsinden olup vadeli mevduatların vadesi 1-3 gündür (31 Aralık 2020: 1-3 gün), sırasıyla faiz oranları %12,50 ve %0,10'dur (31 Aralık 2020: TL %5,75, ABD Doları %0,50 ve Avro %0,25).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Grup mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir kredi riski beklenmemektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır

Vadeli mevduatlara ilişkin ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası	%12,50	%5,75
ABD Doları	%0,10	%0,50
Avro	-	%0,25

Vadesiz mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası	1.631.657	888.819
ABD Doları	343.373	1.727.526
Avro	17.582.297	9.143.339
	19.557.327	11.759.684

Vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası	3.656.533	4.068.049
ABD Doları	5.158.309	4.603.649
Avro	-	18.652.689
	8.814.842	27.324.387

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	279.156.964	150.306.828
İlişkili olmayan taraflardan alınan çekler ve senetler	860.515	1.830.000
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	1.943.094
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(3.419.687)	(735.036)
	276.597.792	153.344.886

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmiş	72.631.553	61.726.511
0 - 30 gün vadeli	103.209.518	45.376.836
31 - 90 gün vadeli	100.756.721	44.298.445
	276.597.792	151.401.792

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için ortalama vade süresi 60 gündür (31 Aralık 2020: 65 gün).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ancak karşılık ayrılmayan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0 - 30 gün vadeli	39.205.294	29.404.760
31 - 60 gün vadeli	14.077.113	-
61 - 90 gün vadeli	8.442.729	30.675.071
91 - 180 gün vadeli	6.192.592	-
181 - 365 gün vadeli	2.439.731	1.646.680
365 üzeri gün vadeli	2.274.094	-
	72.631.553	61.726.511

Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak	735.036	910.375
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	2.188.628	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(169.629)
Yabancı para çevrim farkı	496.023	(5.710)
Dönem sonu - 31 Aralık	3.419.687	735.036

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar	315.921.156	115.105.189
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	95.969.516	47.905.607
	411.890.672	163.010.796

Ticari borçlar genel olarak ortalama ödeme süresi 82 gündür (31 Aralık 2020: 88).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Diğer uzun vadeli alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.456.093	286.631
	1.456.093	286.631

İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacakların kırılımı aşağıdaki gibidir:

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar	952.966	-
Verilen depozito ve teminatlar	501.528	286.631
Personelden alacaklar	1.599	-
	1.456.093	286.631

Diğer kısa vadeli borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	361.236	1.552.016
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26)	12.502.092	-
	12.863.328	1.552.016

İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçların kırılımı aşağıdaki gibidir:

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer çeşitli borçlar	361.236	1.552.016
	361.236	1.552.016

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hammadde	157.906.484	85.933.528
Yarı mamul	82.369.610	82.337.043
Mamul	183.588.483	84.895.503
Diğer stoklar	792.309	777.355
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(19.335.266)	(14.369.150)
	405.321.620	239.574.279

31 Aralık 2021 yılı içerisinde toplam 511.276.434 TL (31 Aralık 2020: 225.996.601 TL) tutarındaki ilk madde malzeme ve sarf malzeme giderleri, satılan malın maliyeti hesabı içerisinde giderleşmiştir (Dipnot 17).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak	14.369.150	10.214.829
Dönem içerisindeki artış	19.335.266	533.682
Dönem içinde iptal edilen	(11.858.314)	-
Yabancı para çevrim farkı	(2.510.836)	3.620.639
Dönem sonu - 31 Aralık	19.335.266	14.369.150

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen avanslar	9.022.284	5.841.479
Gelecek aylara ait giderler	6.348.574	48.192
	15.370.858	5.889.671

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin önemli bir kısmı stok alımlarına istinaden yapılmış avans ödemelerini içermektedir.

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	155.876	657.694
Verilen avanslar	-	2.848.622
	155.876	3.506.316

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, uzun vadeli peşin ödenmiş giderler maddi duran varlık alımlarına istinaden yapılmış avans ödemelerini içermektedir.

Ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	8.703.879	-
	8.703.879	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yatırımlar	Pay oranı % 31 Aralık 2021	Pay oranı % 31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Asil Çelik	22,78	22,78	458.371.902	280.389.267
			458.371.902	280.389.267

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

Grup 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirdiği Asil Çelik'ten 75.171.655 TL temettü geliri elde etmiştir (Dipnot 22).

31 Aralık 2021	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler (özkaynak hariç)	Hasılat	Dönem net karı / (zararı)	Doğrudan ve dolaylı sahiplik %	Net varlıklardaki Grup payı
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
						458.371.902

31 Aralık 2020	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler (özkaynak hariç)	Hasılat	Dönem net karı / (zararı)	Doğrudan ve dolaylı sahiplik %	Net varlıklardaki Grup payı
Asil Çelik	2.506.443.601	1.337.451.518	1.941.769.432	311.726.330	22,78	270.018.732
Şerefiye						10.370.535
						280.389.267

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak	280.389.267	205.862.310
Kar/(zararlarından) paylar	204.454.071	72.003.867
Diğer kapsamlı gelirlerinden/(giderlerinden) paylar	36.880.815	2.970.379
Temettü gelirleri	(75.171.655)	-
Yabancı para çevrim farkı	11.819.404	(447.289)
Dönem sonu - 31 Aralık	458.371.902	280.389.267

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021 (*)	Girişler	Çıkışlar	Transferler (**)	Yabancı para çevrim farkları	Yeniden değerleme	31 Aralık 2021
Maliyet							
Arazi ve arsalar	629.976.855	-	-	-	425.122.145	47.527.058	1.102.626.058
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	10.290.175	868.251	-	39.193	7.286.334	-	18.483.953
Binalar	345.624.277	1.787.355	-	3.081.685	235.425.426	-	585.918.743
Tesis, makine ve cihazlar	783.213.466	7.286.880	(903.784)	22.058.177	573.047.274	-	1.384.702.013
Taşıtlar	7.705.303	1.410.342	-	-	6.571.053	-	15.686.698
Demirbaşlar	37.985.377	7.666.665	(378.446)	57.724	28.523.493	-	73.854.813
Diğer maddi duran varlıklar	188.843.354	47.617.000	-	-	149.036.408	-	385.496.762
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	52.135.061	6.574.693	-	(25.236.779)	26.012.224	-	59.485.199
	2.055.773.868	73.211.186	(1.282.230)	-	1.451.024.357	47.527.058	3.626.254.239
Birikmiş amortisman							
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(5.010.754)	(489.983)	-	-	(3.699.080)	-	(9.199.817)
Binalar (-)	(64.230.050)	(8.074.485)	-	-	(48.622.619)	-	(120.927.154)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(367.262.950)	(71.656.133)	886.948	-	(296.046.794)	-	(734.078.929)
Taşıtlar (-)	(2.994.145)	(1.764.757)	-	-	(3.200.218)	-	(7.959.120)
Demirbaşlar (-)	(21.179.423)	(4.898.926)	285.712	-	(17.822.615)	-	(43.615.252)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(125.494.215)	(31.593.544)	-	-	(105.636.781)	-	(262.724.540)
	(586.171.537)	(118.477.828)	1.172.660	-	(475.028.107)	-	(1.178.504.812)
Net defter değeri	1.469.602.331						2.447.749.427

(*) Bakınız Dipnot 2.5.

(**) Yıl içerisinde yapılmakta olan yatırımlardan maddi duran varlıklara 25.236.779 TL tutarında transfer gerçekleşmiş olup, ağırlıklı olarak makine yatırımlarından oluşmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 120.525.610 TL tutarındaki kısmı (31 Aralık 2020: 76.808.492 TL) satışların maliyetine, 2.746.081 TL tutarındaki kısmı (31 Aralık 2020: 3.235.306 TL) genel yönetim giderlerine ve 1.250.754 TL tutarındaki kısmı (31 Aralık 2020: Yoktur) araştırma ve geliştirme giderlerine, 122.098 TL tutarındaki kısmı (31 Aralık 2020: 102.582 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlık artışlarının önemli bir kısmı makine ve teçhizat yatırımlarından oluşmaktadır.

Cari dönem maddi duran varlık girişleri ağırlıklı olarak üretimde kullanılan kalıplar ve makine teçhizatından oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla borçlanma maliyetlerine ilişkin aktifleşen kur farkı ve faiz maliyeti bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 57.750.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 57.600.000 Avro).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020 (*)	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2020 (*)
Maliyet						
Arazi ve arsalar	464.982.638	161.450	-	-	164.832.767	629.976.855
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	7.597.313	-	-	-	2.692.862	10.290.175
Binalar	255.028.383	169.360	-	9.721	90.416.813	345.624.277
Tesis, makine ve cihazlar	567.506.226	9.752.637	(150.311)	3.349.491	202.755.423	783.213.466
Taşıtlar	5.960.913	29.243	(357.040)	-	2.072.187	7.705.303
Demirbaşlar	26.151.010	2.261.126	(48.453)	69.457	9.552.237	37.985.377
Diğer maddi duran varlıklar	119.117.560	24.469.900	-	-	45.255.894	188.843.354
Yapılmakta olan yatırımlar	18.740.613	27.228.815	-	(3.428.669)	9.594.302	52.135.061
	1.465.084.656	64.072.531	(555.804)	-	527.172.485	2.055.773.868
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(3.882.689)	(251.303)	-	-	(876.762)	(5.010.754)
Binalar (-)	(28.421.567)	(6.369.920)	-	-	(29.438.563)	(64.230.050)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(255.674.795)	(45.722.899)	150.311	-	(66.015.567)	(367.262.950)
Taşıtlar (-)	(1.751.555)	(924.952)	357.040	-	(674.678)	(2.994.145)
Demirbaşlar (-)	(15.435.840)	(2.681.949)	48.453	-	(3.110.087)	(21.179.423)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(88.919.206)	(21.840.266)	-	-	(14.734.743)	(125.494.215)
	(394.085.652)	(77.791.289)	555.804	-	(114.850.400)	(586.171.537)
Net defter değeri	1.070.999.004					1.469.602.331

(*) Bakınız Dipnot 2.5.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup'un sahip olduğu arazi ve arsalar yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un mülkiyetinde bulunan arazi ve arsalar gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu şirket, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri benzer arazi ve arsalar için olan mevcut emsal karşılaştırma yöntemine göre belirlenmiştir. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu arazi ve arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir (Dipnot 28).

Yeniden değerlendirme fonu sermaye artışında ve ortaklara kar dağıtımında dikkate alınmamaktadır. Grup arazi ve arsalarının kayıtlardaki değeri ile yeniden değerlendirilmiş değeri arasındaki farktan ertelenmiş vergi yükümlülüğünü netleyerek özkaynaklar içerisinde maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları olarak muhasebeleştirilmiştir. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarının raporlanan dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020 (*)
1 Ocak	331.542.604	331.542.604
Arazi ve arsaların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış	47.527.058	-
Cari dönem yeniden değerlendirme artışlarına/azalışlarına ilişkin net ertelenmiş vergi etkisi	(4.752.706)	-
Cari dönem vergi kayıtlarında muhasebeleştirilen yeniden değerlendirme artışlarına ilişkin ertelenmiş vergi etkisi (**)	3.856.054	-
31 Aralık	378.173.010	331.542.604

(*) Bakınız Dipnot 2.5.

(**) Şirket 7326 sayılı Kanun'un, aktive kayıtlı taşınmazlar ile amortismanı tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine ilişkin hükümleri kapsamında, VUK finansal tablolarında maddi duran varlıklarını yeniden değerlemeye tabi tutmuş olup söz konusu yeniden değerlendirme sebebiyle ertelenmiş vergiye baz olan geçici farkların değişiminden kaynaklanmaktadır.

Arazi ve arsaların 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla değerlendirme öncesi maliyet değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maliyet	18.438.952	18.438.952
	18.438.952	18.438.952

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	Girişler	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2021
Maliyet				
Haklar	3.229.684	1.631.009	2.903.104	7.763.797
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	32.653.560	10.854.479	29.053.678	72.561.717
	35.883.244	12.485.488	31.956.782	80.325.514
Birikmiş itfa payı				
Haklar	(1.616.391)	(327.770)	(917.405)	(2.861.566)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(8.920.929)	(5.838.945)	(6.964.842)	(21.724.716)
	(10.537.320)	(6.166.715)	(7.882.247)	(24.586.282)
Net defter değeri	25.345.924			55.739.232

Maddi olmayan duran varlıkların itfa süreleri ortalama 7 yıldır.

	1 Ocak 2020	Girişler	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2020
Maliyet				
Haklar	1.547.082	901.198	781.404	3.229.684
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	16.826.672	8.681.927	7.144.961	32.653.560
	18.373.754	9.583.125	7.926.365	35.883.244
Birikmiş itfa payı				
Haklar	(1.104.099)	(212.700)	(299.592)	(1.616.391)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(4.039.145)	(2.142.391)	(2.739.393)	(8.920.929)
	(5.143.244)	(2.355.091)	(3.038.985)	(10.537.320)
Net defter değeri	13.230.510			25.345.924

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dİğer dönen varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	56.818.217	32.808.357
Bloke mevduat	3.222.595	1.442.021
İade edilecek KDV	800	323.032
Dİğer	300.073	118.193
	60.341.685	34.691.603
Dİğer kısa vadeli yükümlölükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	3.501.367	2.045.577
Dİğer	203.459	102.935
	3.704.826	2.148.512

DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	222.899.460	95.041.948
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	664.053.245	335.357.631
Uzun vadeli banka kredileri	883.295.010	751.811.990
	1.770.247.715	1.182.211.569

Borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021

Döviz cinsi	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi değeri	TL Karşılığı
Kısa vadeli banka kredileri Türk Lirası	19,00	14.999.997	14.999.997
Kısa vadeli banka kredileri Avro	0,59	13.780.314	207.899.463
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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2020

Döviz cinsi	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi değeri	TL Karşılığı
Kısa vadeli banka kredileri Avro	0,60	10.550.955	95.041.948
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları Avro	2,88	37.229.280	335.357.631
Uzun vadeli kredileri Avro	3,42	83.461.405	751.811.990
		131.241.640	1.182.211.569

Borçlanmaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde	886.952.705	430.399.579
1-2 yıl	58.712.411	238.089.345
2-3 yıl	111.725.568	168.536.422
3-4 yıl	83.398.976	150.820.423
4-5 yıl	76.795.935	92.954.610
5 yıldan daha uzun	552.662.120	101.411.190
	1.770.247.715	1.182.211.569

Borçlanmalara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak	1.182.211.569	903.625.423
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	489.321.349	347.664.807
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(418.203.535)	(359.081.916)
Faiz tahakkuku etkisi	40.792.098	-
Yabancı para çevrim farkı etkisi	476.126.234	290.003.255
Dönem sonu - 31 Aralık	1.770.247.715	1.182.211.569

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken ve sabit faiz oranlı banka kredilerinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Değişken faizli krediler	587.953.532	430.654.554
Sabit faizli krediler	1.182.294.183	751.557.015
	1.770.247.715	1.182.211.569

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla değişken faizli krediler Avro cinsinden ve Euribor +%4,75-5 değişken faiz oranlı olup, altı ayda bir ana para ve faiz ödemeli kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: Avro cinsinden ve Euribor +%4,75-5 değişken faiz oranlı olup, altı ayda bir ana para ve faiz ödemeli kredilerden oluşmaktadır). Değişken faizli kredilerin vade süresi 2029 yılına kadardır.

31 Aralık 2021 tarihinde değişken faizli finansal yükümlülüklerinin faiz oranı %1 yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, faiz gideri 5.879.535 TL daha yüksek/düşük olacaktı (31 Aralık 2020: 4.306.546 TL daha yüksek/düşük olacaktı).

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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kalan kredi anapara ödemesi 10.817.969 Avro karşılığı 163.207.453 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 ipoteği mevcuttur. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kalan kredi anapara ödemesi 8.939.394 Avro karşılığı 134.865.956 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 ipoteği mevcuttur. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kalan kredi anapara ödemesi 19.214.283 Avro karşılığı 289.880.123 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 ipoteği bulunmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kredilerin taşınan ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	Taşınan değer		Makul değer	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	1.770.247.715	1.182.211.569	1.805.019.480	1.205.432.942

Banka kredilerinin makul değerleri Avro krediler için yıllık %2,01 ve TL krediler için yıllık %12,72 ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akım yöntemi ile belirlenmiştir (31 Aralık 2020: Avro krediler için yıllık %3,04 ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akım yöntemi ile belirlenmiştir).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	42.314.920	22.288.887
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	7.052.157	4.406.557
Birikmiş izin tahakkukları	5.087.643	2.214.844
	54.454.720	28.910.288

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	3.753.299	2.280.008
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ("SGK")	3.298.858	2.126.549
	7.052.157	4.406.557

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Birikmiş izin tahakkukları	5.087.643	2.214.844
	5.087.643	2.214.844

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	42.314.920	22.288.887
	42.314.920	22.288.887

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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 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:

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %15 enflasyon ve %19 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık yıllık %3,88 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: sırasıyla; %9, %13,00, %3,67). 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 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı (%)	3,88	3,67
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	98,02	97,90

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.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak	22.288.887	18.125.066
Hizmet maliyeti	2.943.085	2.143.192
Faiz gideri	3.031.302	1.777.214
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kazanç)/kayıpları	15.950.712	(777.905)
Ödemeler	(2.998.644)	(1.469.168)
Yabancı para çevrim farkı	1.099.578	2.490.488
Dönem sonu - 31 Aralık	42.314.920	22.288.887

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gider karşılıkları	10.119.570	6.846.058
Dava karşılıkları	5.154.959	2.160.184
	15.274.529	9.006.242

31 Aralık 2021 tarihi itibari ile konsolide finansal tablolarda Grup aleyhine açılmış bulunan çeşitli davalardan, Grup hukuki danışmanlarının görüşleri doğrultusunda nakit çıkışı muhtemel olanlar için 5.154.959 TL (31 Aralık 2020: 2.160.184 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır. Gider karşılıkları konsolide finansal durum tablosu tarihi itibariyle faturası gelmemiş alımlara ilişkin ayrılan karşılıkları içermektedir.

Dava karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak	2.160.184	1.575.742
Dönem içinde ödenen	-	(152.202)
Dönem içindeki artış	1.537.018	175.266
Yabancı para çevrim farkı	1.457.757	561.378
Dönem sonu - 31 Aralık	5.154.959	2.160.184

Verilen teminatlar

Yönetimin önemli miktarda zarara veya yükümlülüğüne neden olacağını beklemediği taahhütler, şarta bağlı varlıklar ve muhtemel yükümlülükler aşağıda özetlenmiştir. Şirketin teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.503.691.189	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	-	-
	1.503.691.189	972.662.296

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

1.503.691.189 TL tutarındaki verilen teminat mektupları, gümrük müsteşarlığına, gümrük müdürlüğüne, ticaret odasına, vergi dairelerine, elektrik ve doğalgaz dağıtım firmalarına, hammadde alımı yapılan tedarikçilere ve devam eden davalara ilişkin mahkemelere verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Alınan teminatlar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un almış olduğu teminatları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları (*)	58.077.553	114.025.686
Alınan teminat çekleri ve senetleri	1.564.230	1.564.230
	59.641.783	115.589.916

(*) Alınan teminatların önemli bir kısmı maddi duran varlık yatırımlarına istinaden tedarikçilerden alınan teminatlara ilişkindir.

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Aralık 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) hissedenden meydana gelmiştir. Farklı hisse grupları ve hissedarlara verilen herhangi bir imtiyaz yoktur. Grup, 6362 sayılı SPK'nın hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve SPK 28 Eylül 1984 tarih ve 291 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL olup, beheri 0,01 TL/Kuruş nominal değerinde 10.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 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		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 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yurt dışı satışlar	727.645.606	427.336.621
Yurt içi satışlar	370.500.468	152.187.639
Diğer gelirler	47.263.532	17.943.490
Eksi: iadeler	(2.425.412)	(1.280.373)
Eksi: diğer indirimler	(2.329.122)	(6.285.757)
Hasılat net	1.140.655.072	589.901.620
Satışların maliyeti	(866.842.399)	(424.937.141)
Brüt kar	273.812.673	164.964.479

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satılan mamul maliyeti	866.842.399	424.937.141
	866.842.399	424.937.141

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme gideri	511.276.434	225.996.601
Genel üretim gideri	122.583.607	63.931.525
Amortisman ve itfa gideri	120.525.610	76.808.492
Personel giderleri	111.901.106	58.200.523
Diğer	555.642	-
	866.842.399	424.937.141

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 18 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel giderleri	3.345.928	2.324.413
Amortisman ve itfa gideri	1.250.754	-
Diğer	-	107.107
	4.596.682	2.431.520

DİPNOT 19 - PAZARLAMA, SATIŞ, DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri		
Nakliye ve ihracat giderleri	41.209.295	31.567.242
Personel giderleri	8.073.586	3.539.960
Dışarıdan sağlanan faydalar	2.395.891	1.646.733
Paketleme giderleri	1.960.704	1.060.276
Sigorta giderleri	1.051.586	444.961
Reklam	1.010.511	506.341
Amortisman ve itfa gideri	122.098	102.582
Diğer	5.970.935	5.004.692
	61.794.606	43.872.787

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
--	------------------------------------	------------------------------------

Genel yönetim giderleri:

Personel giderleri	35.469.441	31.266.533
Danışmanlık	6.337.272	6.117.815
Amortisman ve itfa gideri	2.746.081	3.235.306
Enerji giderleri	1.571.958	667.174
Sigorta giderleri	1.567.451	1.421.171
Nakliye ve ihracat giderleri	1.552.005	404.579
Vergi resim ve harçlar	1.385.244	1.390.653
Bakım ve onarım giderleri	1.182.929	970.960
Kira giderleri	21.573	66.260
Diğer	5.004.044	1.696.061
	56.837.998	47.236.512

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme gideri	511.276.434	225.996.603
Personel giderleri	158.790.061	95.331.429
Amortisman ve itfa gideri	124.644.543	80.146.380
Genel üretim gideri	122.583.607	63.931.525
Nakliye ve ihracat giderleri	42.761.300	31.971.821
Danışmanlık giderleri	6.337.272	6.117.815
Sigorta giderleri	2.619.037	1.866.132
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.395.891	1.646.733
Paketleme giderleri	1.960.704	1.060.276
Enerji giderleri	1.571.958	667.174
Bakım onarım giderleri	1.182.929	970.960
Reklam	1.010.511	506.341
Kira giderleri	21.573	66.260
Diğer	12.915.865	8.198.511
	990.071.685	518.477.960

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca Şirket ve bağlı ortaklığına verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	335.000	475.000
	335.000	475.000

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

a) Esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlere ilişkin kur farkı geliri	28.025.066	-
Tazminat gelirleri	6.236.967	-
Önceki dönem ile ilgili gelirler	2.831.444	-
Konusu kalmayan karşılıklar	1.058.865	-
Sigorta geliri	500.095	-
Kira gelirleri	405.488	878.599
Ticari faaliyetlere ilişkin finansman geliri	157.663	-
Diğer	4.547.000	-
	43.762.588	878.599

b) Esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Esas faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	(44.551.677)	-
Karşılık giderleri	(1.846.804)	-
Ticari faaliyetlere ilişkin finansman gideri	(1.180.050)	-
Önceki dönem gider ve zararları	(133.089)	-
Diğer	(6.513.031)	(20.900)
	(54.224.651)	(20.900)

DİPNOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İştiraklerden temettü gelirleri (Dipnot 9)	75.171.655	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	1.572.637	1.121.760
	76.744.292	1.121.760

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansal faaliyetlerden elde edilen gelirler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı geliri	27.881.872	43.241.468
Faiz gelirleri	4.262.275	2.673.607
	32.144.147	45.915.075

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Banka kredilerine ilişkin faiz giderleri	(69.496.993)	(42.901.042)
Kur farkı gideri	(56.485.308)	-
	(125.982.301)	(42.901.042)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergi gideri	27.918.695	11.441.948
Yeniden değerlendirme değer artışı vergi gideri	12.591.209	-
Peşin ödenen vergiler (-)	(18.997.039)	(7.329.905)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21.512.865	4.112.043

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 yılı için %25’tir (31 Aralık 2020: %22). 22 Nisan 2021 tarihinde yayımlanan 7316 Sayılı Kanun ile Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun’da değişiklik yapılarak, kurumlar vergisi oranı 2021 mali yılı için %25’e, 2022 mali yılı için %23’e çıkarılmıştır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden belirlenen oranlarda geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci gününe kadar beyan edilip 17’inci günü akşamına kadar öderler.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

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

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

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Öngörülebilir kısa vadeli geçici farklar için uygulanan oran %23 olup öngörülebilir uzun vadeli geçici farklar için ise uygulanan oran %20’dir (31 Aralık 2020: %20).

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2021 yılı için kurumlar vergisi oranı %25’tir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dönem vergi gideri	(27.918.695)	(11.441.948)
Yeniden değerlendirme değer artışı vergi gideri	(12.591.209)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(26.833.865)	(3.830.788)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(67.343.769)	(15.272.736)

Şirket 7326 sayılı Kanun’un, aktife kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine ilişkin hükümleri kapsamında, VUK finansal tablolarında maddi duran varlıklarını yeniden değerlemeye tabi tutmuş olup söz konusu yeniden değerlendirme sebebiyle %2 oranında vergi ödemiştir. İlgili vergi gideri kanunen kabul edilmeyen gider olarak vergi hesaplamasına ayrıca dahil edilmiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Vergi öncesi kar'a yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren bir yıllık hesap dönemlerine ilişkin kar veya zarar tablosunda gösterilen vergi geliri/(giderinin) arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar	252.309.878	148.421.019
Yürürlükteki vergi oranı	%25	%22
Vergi oranı üstünden hesaplanan vergi	(63.077.470)	(32.652.624)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış zararlar	(81.647.730)	(8.541.523)
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve ilaveler	(32.546.772)	(7.115.954)
İstisna ve diğer indirimler	28.287.201	7.172.846
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmamış farklar	39.952.182	5.703.614
Vergi oranı farkı	33.373.035	(2.627.047)
Yatırıma katkı oranı etkisi	6.391.305	7.331.811
Diğer	1.924.480	15.456.141
Vergi geliri/(gideri)	(67.343.769)	(15.272.736)

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

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020 (*)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	905.410.241	324.686.193	(84.484.555)	(13.886.615)
Ticari alacak değer düşüklüğü karşılığı	(2.339.883)	-	538.173	-
Kullanılmamış izin karşılıkları	(5.087.643)	(2.214.844)	1.143.919	553.711
Satışların dönemselliği	(5.499.757)	-	1.264.944	-
Dava karşılığı	(5.154.959)	(2.160.184)	1.030.980	432.037
Stok değer düşüklüğü	(19.335.266)	(14.369.150)	3.867.053	3.592.288
Kredi faiz karşılığı	(28.420.917)	-	6.536.811	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(42.314.920)	(22.288.887)	8.462.990	4.457.777
Yatırıma katkı ve Ar-Ge indirimi (*)	(110.504.480)	(82.100.866)	110.504.480	82.100.866
Diğer	-	(2.647.340)	-	529.468
Ertelenmiş vergi yükümlülüğüne sahip bağlı ortaklıklar			(46.933.487)	(14.595.816)
Ertelenmiş vergi varlığına sahip bağlı ortaklıklar			95.798.282	92.375.348
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net			48.864.795	77.779.532

(*) Bakınız Dipnot 2.5.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

- (*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Kocaeli ili Dilovası ilçesi Aks/Mil hattı projesi ile yatırımları için alınan yatırım teşvik belgesi kapsamında 196.054.793 TL yatırım gerçekleşmiş olup, Şirketin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hak etmiş olduğu vergi avantajı ile ilgili finansal tablolara yansıyan ertelenmiş vergi varlığı tutarı 86.910.358 TL'dir (2020: 80.181.147 TL).

T.C. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Bilim ve Teknoloji Genel Müdürlüğü 63413363 – 206.01.02/TR/06E.629 sayılı ve 12 Şubat 2018 tarihli "Ar-Ge Merkezleri Değerlendirmeleri" konulu yazısı ile Parsan'a Ar-Ge Merkezi Belgesi verilmesine ilişkin karar ve 5746 sayılı Kanun kapsamında teşvik ve muafiyetlerden 7 Şubat 2018 tarihinden itibaren yararlanması hususu tebliğ edilmiştir. Bu tebliğe istinaden 12 Şubat 2018 tarihinde Güzelyalı Mahallesi Parsan Çıkma Sokak No:2/1 Pendik adresinde Ar-Ge merkezi kurulmuştur. Bu Ar-Ge merkezi 3 Ocak 2019 tarihi itibarıyla Makine İhtisas OSB 2.Cad 120 Ada 6 Parsel No:7 Dilovası/Kocaeli adresine taşınmıştır.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam taşınan 690.197.849 TL (31 Aralık 2020: 326.590.921 TL) tutarındaki mahsup edilebilir mali zararlar üzerinden gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle yararlanmanın kuvvetle muhtemel ve öngörülebilir olmaması nedeniyle ertelenmiş vergi varlığını muhasebeleştirmemiştir. Söz konusu mali zararlar aşağıdaki tarihlere kadar kurum kazancından mahsup edilebilir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2021 itibarıyla sona erecek	-	25.278.898
2022 itibarıyla sona erecek	25.912.446	25.912.446
2023 itibarıyla sona erecek	29.762.856	29.762.856
2024 itibarıyla sona erecek	80.370.852	80.370.852
2025 itibarıyla sona erecek	165.265.869	165.265.869
2026 ve sonrası sona erecek	388.885.826	-
	690.197.849	326.590.921

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020 (*)
Dönem başı - 1 Ocak	77.779.532	61.695.529
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	(26.833.865)	(3.830.788)
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	(14.280.079)	(485.623)
Yabancı para çevrim farkları	12.199.207	20.400.414
Dönem sonu - 31 Aralık	48.864.795	77.779.532

- (*) Bakınız Dipnot 2.5.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına esas kazanç, pay sahiplerine ait net dönem karının çıkarılmış adi payların söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	163.339.574	123.187.658
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kazanç (TL)	0,021	0,016
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	0,021	0,016

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

İlişkili taraflar ile olan işlemler Güriş Holding Grup firmalarıyla yapılan işlemlerden oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Güriş İş Makinaları Endüstri Anonim Şirketi ("Güriş İş Makinaları")	-	-	1.174.009	12.915.022
Çelik Holding	-	39.070.766	683.483	23.511.340
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. ("Güriş İnşaat")	-	13.156.206	85.602	-
Güriş Holding Anonim Şirketi ("Güriş Holding")	-	-	-	13.575.275
	-	52.226.972	1.943.094	50.001.637

İlişki taraflardan diğer alacaklara ilişkin faiz oranı Avro ve ABD Doları para birimindeki alacaklar için %5,50'dir (31 Aralık 2020: %5,50). Uzun vadeli diğer alacakların vadeleri 1-3 yıl arasındadır.

İlişkili taraflara kısa ve uzun vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari borçlar	Diğer borçlar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Asil Çelik(*)	300.807.118	-	107.831.983	-
Bordo Elektrik Anonim Şirketi ("Bordo Elektrik")	10.423.386	-	6.803.637	-
Güriş İş Makinaları	3.272.818	12.069.360	917	-
Çelik Holding	767.536	-	370.247	-
Güriş İnşaat	644.685	-	98.405	-
Diğer	5.613	432.732	-	-
	315.921.156	12.502.092	115.105.189	-

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER (Devamı)

İlişkili taraflara ürün ve hizmet satışları:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Güriş İş Makineleri	6.805.243	858.542
Çelik Holding	888.621	346.540
Döktaş	156.021	193.087
Diğer	18.457	14.692
	7.868.342	1.412.861

İlişkili taraflardan ürün ve hizmet alımları:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Asil Çelik (*)	577.266.531	140.418.719
Bordo Enerji(**)	41.463.120	15.571.361
Çelik Holding	18.856.922	2.850.779
Güriş İş Makineleri	4.434.609	27.998
Güriş İnşaat	411.961	-
Döktaş Dökümcülük Tic. ve San A.Ş.	8.951	56.044
Güriş Holding	-	350.320
Diğer	1.255.920	3.562
	643.698.014	159.278.783

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

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

İlişkili taraflardan finansman geliri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Çelik Holding	2.366.851	-
Güriş Holding	529.392	928.808
Güriş İş Makinaları	476.117	556.360
	2.366.851	1.485.168

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: Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.310.114	3.302.795
	3.310.114	3.302.795

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kontrol gücü olmayan paylara Omtaş tarafından dağıtılan kar payları aşağıdaki gibidir:

Kar payları:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çelik Holding	5.623.502	-
Diğer	2.398.514	-
	8.022.016	-

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

Sermaye riski

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Grup'un faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup, sermayesini net borç/özkaynaklar oranı bazında takip etmektedir. Net borç, toplam finansal borçlardan nakit ve nakit benzeri değerlerin çıkartılmasıyla hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla net borç/özkaynaklar oranı aşağıda gösterilmiştir:

Grup yönetimi, net borç/toplam özkaynak oranını düzenli aralıklarla takip etmekte ve gerekli olduğunda güncellemektedir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlanmalar	1.770.247.715	1.182.211.569
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(28.565.626)	(39.272.381)
Net borç	1.741.682.089	1.142.939.188
Toplam özkaynaklar	1.552.109.344	988.732.992
Net borç/Özkaynaklar (%)	112	116

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Kredi riski

Finansal aktiflerin mülkiyeti karşı tarafın sözleşme şartlarını yerine getirememesi riskini beraberinde getirir. Bu riskler her bir borçlu için kredi miktarının sınırlandırılması suretiyle kontrol edilir. Borçlu tarafların sayıca çok olması nedeniyle kredi riski büyük ölçüde dağıtılmaktadır. Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakları için Şirket'in müşteri portföyü, geçmiş tahsilat deneyimleri ve kredibilite değerlendirmeleri sonucu önemli bir beklenen kredi zararı bulunmamaktadır.

	Ticari alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Diğer alacaklar	Banka mevduatları
31 Aralık 2021	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski A + B + C + D + E	-	276.597.792	52.226.972	1.456.093	28.372.169
- Riskin teminatlarla güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	203.966.239	52.226.972	1.456.093	28.372.169
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	72.631.553	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.419.687	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.419.687)	-	-	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

	Ticari alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Diğer alacaklar	Banka mevduatları
31 Aralık 2020	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski A + B + C + D + E	1.943.094	151.401.792	50.001.637	286.631	39.084.071
- Riskin teminatlarla güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.943.094	89.675.281	50.001.637	286.631	39.084.071
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	61.726.511	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değeri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	735.036	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(735.036)	-	-	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
	Ticari alacaklar	Ticari alacaklar
1 - 30 gün	39.241.472	29.404.760
1 - 3 ay arası	22.483.664	30.675.071
3 - 12 ay arası	8.632.323	1.646.680
1 - 5 yıl arası	2.274.094	-
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	72.631.553	61.726.511

Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
	Ticari alacaklar	Ticari alacaklar
1 yıl ve üzeri	3.419.687	735.036
Toplam vadesi geçmiş alacaklar	3.419.687	735.036

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Grup, operasyonlarını sürdürdüğü iş kollarının dinamikliğinden dolayı, kredi kaynaklarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır. Var olan ve gelecekteki kredi koşullarının fonlama kabiliyeti, yüksek kaliteli kredi sağlayıcılarından, yeterli miktarda kredi kaynaklarının hazır bulunmasını sağlayarak yönetilmektedir. Ayrıca Grup'un likidite yönetim politikası nakit akım planlamasını, likit varlıkların seviyelerinin gözden geçirilmesini, bütçelere uygun olarak bilanço likidite oranlarının takip edilmesini ve borçların finansman planlarının sağlanmasını içermektedir. Aşağıdaki tablo Grup'un finansal borçlarını, bilanço tarihi itibarıyla kalan vadeleri bazında analiz etmektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmeden doğan iskonto edilmemiş nakit hareketleridir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in sözleşme şartlarına bağlı iskonto edilmemiş nakit çıkışları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Banka kredileri	1.770.247.715	1.810.638.021	136.840.131	769.674.070	823.696.307
Ticari borçlar	411.890.672	411.890.672	411.890.672	-	-
Diğer borçlar	12.863.328	12.863.328	12.863.328	-	-
Toplam borçlar	2.195.001.715	2.235.392.021	561.594.131	769.674.070	823.696.307

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

31 Aralık 2020	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Banka kredileri	1.182.211.569	1.210.805.252	84.188.271	349.739.453	728.325.921
Ticari borçlar	163.010.796	163.010.796	163.010.796	-	-
Diğer borçlar	1.552.016	1.552.016	1.552.016	-	-
Toplam borçlar	1.346.774.381	1.375.368.064	248.751.083	349.739.453	728.325.921

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

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)
İhracat	31.652.066	3.567.661	-
İthalat	508.814	57.351	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Ticari alacaklar	45.212.832	3.560.216	19.079.066
Nakit ve nakit benzerleri	11.288.033	862.499	4.956.860
Dönen varlıklar	56.500.865	4.422.715	24.035.926
Parasal finansal varlıklar	31.390.537	3.127.520	8.432.976
Duran varlıklar	31.390.537	3.127.520	8.432.976
Toplam varlıklar	87.891.402	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	59.725.633	7.094.609	7.647.656
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	59.725.633	7.094.609	7.647.656
İhracat	11.725.987	1.674.322	-
İthalat	158.290	22.602	-

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)

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Aralık 2020	
	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	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)

Faiz oranı riski

Nakit akış ve makul değer faiz oranı riski:

Grup'un faiz oranı riskinin önemli kısmı finansal borçlardan kaynaklanmaktadır. Değişken faizli finansal borçlar ve faiz yükü bulunan diğer yükümlülükler, Grup'un nakit akışlarında faiz oranı riskini doğurmakta olup söz konusu faiz oranı riskleri faiz doğuran varlıklarla kısmi olarak karşılanmaktadır. Faiz oranı riski faiz oranlarındaki değişimlerden etkilenen varlık ve yükümlülüklerin analiz edilmesi suretiyle takip edilmektedir.

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal varlıklar		
Vadeli mevduatlar	8.814.842	27.324.387
Ticari alacaklar	276.597.792	153.344.886
Finansal yükümlülükler		
Borçlanmalar	1.182.294.181	751.557.015
Ticari borçlar	411.890.672	163.010.796
Değişken faizli finansal araçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal yükümlülükler		
Borçlanmalar	587.953.534	430.654.554

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup'un her bir faaliyet bölümü tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacaklar dahil, maliyet bedeli ile gösterilen bazı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosu tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı gerçeğe uygun değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır.

Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

- Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri
- Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilecek en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve şirket özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.
- Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen finansal varlığı ya da yükümlülüğü bulunmamakta olup, gerçeğe uygun değerinden hesaplanan finansal olmayan varlıklara ilişkin değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2020	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	629.976.855	-	629.976.855	-

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2021	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arazi ve arsalar	1.102.626.058	-	1.102.626.058	-

DİPNOT 29 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....