

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 HESAP ARA DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1 - 2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI .....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI .....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6 - 7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..	8 - 41
DİPNOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU .....	8
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	8-16
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	16
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	17
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	18-19
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR .....	19
DİPNOT 7 STOKLAR .....	20
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	20
DİPNOT 9 ÖZKAYNAK YÖNETİMİYLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLARDAN GELİR / (GİDERLER).....	21-22
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	23-25
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	26
DİPNOT 12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	27
DİPNOT 13 BORÇLANMALAR .....	27-28
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	29-30
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	31
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	32
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	33
DİPNOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER) .....	34
DİPNOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) .....	34
DİPNOT 20 GELİR VERGİLERİ .....	35-37
DİPNOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ .....	37
DİPNOT 22 İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER.....	38-39
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ .....	40-41

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

## 30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	4	91.220.217	45.856.370
Ticari alacaklar		628.158.185	335.350.769
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	22	12.561.439	2.986.029
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	615.596.746	332.364.740
Stoklar	7	765.029.938	682.048.403
Peşin ödenmiş giderler	8	57.282.634	25.541.790
Diğer dönen varlıklar	12	97.144.850	104.978.997
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>1.638.835.824</b>	<b>1.193.776.329</b>
<b>Duran varlıklar</b>			
Diğer alacaklar		310.277.229	85.242.549
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	22	308.579.816	83.495.535
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.697.413	1.747.014
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	1.307.751.912	1.041.720.907
Maddi duran varlıklar	10	7.077.950.330	4.656.105.503
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	11	177.337.687	113.512.071
Peşin ödenmiş giderler	8	13.964.512	64.420.945
Ertelenmiş vergi varlığı	20	14.478.120	147.167.485
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>8.901.759.790</b>	<b>6.108.169.460</b>
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>10.540.595.614</b>	<b>7.301.945.789</b>

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

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

## 30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
Kısa vadeli borçlanmalar	13	621.794.264	130.835.360
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	13	1.360.222.510	715.623.399
Diğer finansal yükümlülükler	13	-	68.919.634
Ticari borçlar		699.743.741	856.478.299
- İlişkili taraflara ticari borçlar	22	420.581.198	684.263.742
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	279.162.543	172.214.557
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	48.766.102	16.539.209
Diğer borçlar		152.470.189	5.039.224
- İlişkili taraflara diğer borçlar	22	146.074.683	383.448
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	6.395.506	4.655.776
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	8	30.872.195	13.324.726
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	23.632.714	15.552.591
Kısa vadeli karşılıklar		36.883.018	44.693.746
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	12.653.321	8.513.418
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	24.229.697	36.180.328
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	22.473.729	16.459.186
<b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>2.996.858.462</b>	<b>1.883.465.374</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
Uzun vadeli borçlanmalar	13	1.440.536.491	1.117.899.335
Uzun vadeli karşılıklar		119.308.968	127.949.385
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	119.308.968	127.949.385
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	139.843.402	90.346.223
<b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>1.699.688.861</b>	<b>1.336.194.943</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>		<b>4.696.547.323</b>	<b>3.219.660.317</b>
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>			
Ödenmiş sermaye	16	77.112.000	77.112.000
Sermaye düzeltme farkları		2.191.164	2.191.164
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)		(6.787.306)	(6.787.306)
Birikmiş diğer kapsamlı gelir		3.497.196.960	2.301.286.261
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		1.657.035.134	1.653.848.623
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		1.840.161.826	647.437.638
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		83.139.931	83.139.931
Geçmiş yıllar karları/zararları		1.102.510.592	295.910.429
Dönem net karı/zararı		152.180.861	728.446.294
<b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>		<b>936.504.089</b>	<b>600.986.699</b>
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>5.844.048.291</b>	<b>4.082.285.472</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>10.540.595.614</b>	<b>7.301.945.789</b>

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

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	<b>Dipnot</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2022</b>
Hasılat	17	2.854.745.559	1.770.300.893	1.071.764.874	673.035.881
Satışların maliyeti (-)	17	(2.194.499.727)	(1.352.137.023)	(792.059.929)	(506.652.320)
<b>Brüt kar/(zarar)</b>		<b>660.245.832</b>	<b>418.163.870</b>	<b>279.704.945</b>	<b>166.383.561</b>
Genel yönetim giderleri (-)		(137.293.150)	(81.316.387)	(51.549.932)	(32.595.371)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(131.082.544)	(96.824.591)	(48.619.581)	(36.623.728)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(9.266.323)	(4.490.118)	(3.421.153)	(2.075.737)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		10.214.478	30.910.576	4.848.515	9.747.520
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(95.962.146)	(31.627.551)	(42.928.550)	(8.071.162)
<b>Esas faaliyet karı/(zararı)</b>		<b>296.856.147</b>	<b>234.815.799</b>	<b>138.034.244</b>	<b>96.765.083</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	299.869.845	142.076.797	32.157.112	19.867.098
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	9	167.298.659	346.280.673	181.859.533	196.570.416
<b>Finansman geliri/(gideri)</b>		<b>764.024.651</b>	<b>723.173.269</b>	<b>352.050.889</b>	<b>313.202.597</b>
Finansman gelirleri	19	69.951.514	35.664.093	39.971.030	10.743.487
Finansman giderleri (-)	19	(383.333.765)	(149.068.105)	(201.778.779)	(42.806.978)
<b>Vergi öncesi dönem karı/(zararı)</b>		<b>450.642.400</b>	<b>609.769.257</b>	<b>190.243.140</b>	<b>281.139.106</b>
<b>Vergi geliri/(gideri)</b>		<b>(248.988.144)</b>	<b>(55.014.301)</b>	<b>(44.188.080)</b>	<b>6.402.395</b>
Dönem vergi gideri	20	(37.485.949)	(33.478.558)	(20.448.628)	(12.360.110)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	20	(211.502.195)	(21.535.743)	(23.739.452)	18.762.505
<b>Dönem net karı/(zararı)</b>		<b>201.654.256</b>	<b>554.754.956</b>	<b>146.055.060</b>	<b>287.541.501</b>
Ana ortaklık payları		152.180.861	497.035.295	115.266.758	256.390.799
Kontrol gücü olmayan paylar		49.473.395	57.719.661	30.788.302	31.150.702
<b>Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç</b>		<b>0,020</b>	<b>0,064</b>	<b>0,015</b>	<b>0,033</b>

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

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<b>Dönem net karı/(zararı)</b>		<b>201.654.256</b>	<b>554.754.956</b>	<b>146.055.060</b>	<b>287.541.501</b>
Diğer kapsamlı gelirler:					
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi</b>		<b>51.594.158</b>	<b>(30.585.393)</b>	<b>23.171.823</b>	<b>(18.080.044)</b>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları), vergi öncesi	14	23.861.747	(24.683.063)	(1.400.391)	(16.400.295)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak paylar, vergi öncesi		27.732.411	(5.902.330)	24.572.214	(1.679.749)
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar, vergi öncesi</b>		<b>1.518.493.475</b>	<b>227.958.790</b>	<b>153.955.387</b>	<b>63.460.646</b>
Yabancı para çevrim farkları, vergi öncesi		1.518.493.475	227.958.790	153.955.387	63.460.646
<b>Toplam diğer kapsamlı gelir, vergi öncesi</b>		<b>1.570.087.633</b>	<b>197.373.397</b>	<b>177.127.210</b>	<b>45.380.602</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler</b>		<b>(9.979.070)</b>	<b>6.131.764</b>	<b>(4.410.911)</b>	<b>4.119.092</b>
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler</b>					
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	20	(9.979.070)	6.131.764	(4.410.911)	4.119.092
<b>Toplam diğer kapsamlı gelir</b>		<b>1.560.108.563</b>	<b>203.505.161</b>	<b>172.716.299</b>	<b>49.499.694</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>1.761.762.819</b>	<b>758.260.117</b>	<b>318.771.359</b>	<b>337.041.195</b>
Ana ortaklık payları		1.426.245.429	633.455.068	255.170.193	290.996.123
Kontrol gücü olmayan paylar		335.517.390	124.805.049	63.601.166	46.045.072

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

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)	Maddi duran varlıklar birikmiş değerleme artışları	Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) (+/-)	Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaya cak birikmiş paylar (+/-)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak 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 vedekler	Geçmiş yıllar karları/zararları	Dönem net karı/zararı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
<b>1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>(6.787.306)</b>	<b>361.266.817</b>	<b>(13.597.787)</b>	<b>64.145.666</b>	<b>411.814.696</b>	<b>352.645.219</b>	<b>352.645.219</b>	<b>83.139.931</b>	<b>132.570.855</b>	<b>163.339.574</b>	<b>336.083.211</b>	<b>1.552.109.344</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163.339.574	(163.339.574)	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.047.643)	(11.047.643)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	(19.143.821)	(4.707.183)	(23.851.004)	160.270.777	160.270.777	-	-	497.035.295	124.805.049	758.260.117
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>(6.787.306)</b>	<b>361.266.817</b>	<b>(32.741.608)</b>	<b>59.438.483</b>	<b>387.963.692</b>	<b>512.915.996</b>	<b>512.915.996</b>	<b>83.139.931</b>	<b>295.910.429</b>	<b>497.035.295</b>	<b>449.840.617</b>	<b>2.299.321.818</b>
<b>1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>(6.787.306)</b>	<b>1.566.005.257</b>	<b>(68.572.493)</b>	<b>156.415.859</b>	<b>1.653.848.623</b>	<b>647.437.638</b>	<b>647.437.638</b>	<b>83.139.931</b>	<b>295.910.429</b>	<b>728.446.294</b>	<b>600.986.699</b>	<b>4.082.285.472</b>
Transferler	-	-	-	(78.153.869)	-	-	(78.153.869)	-	-	-	806.600.163	(728.446.294)	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	35.252.519	18.355.450	27.732.411	81.340.380	1.192.724.188	1.192.724.188	-	-	152.180.861	335.517.390	1.761.762.819
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>(6.787.306)</b>	<b>1.523.103.907</b>	<b>(50.217.043)</b>	<b>184.148.270</b>	<b>1.657.035.134</b>	<b>1.840.161.826</b>	<b>1.840.161.826</b>	<b>83.139.931</b>	<b>1.102.510.592</b>	<b>152.180.861</b>	<b>936.504.089</b>	<b>5.844.048.291</b>

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

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/(Zararı)</b>		<b>201.654.256</b>	<b>554.754.956</b>
<b>Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>727.314.266</b>	<b>(184.095.494)</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11	195.182.030	178.635.381
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.568.544	(9.640.404)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	8.655.795	(2.776.509)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(5.087.251)	(6.863.895)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		114.208.062	28.574.635
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	119.013.657	33.006.462
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(4.805.595)	(4.431.827)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		334.724.326	(116.087.278)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/ (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(7.010.716)	-
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	18	(7.010.716)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		4.952.535	25.688.544
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	16.903.166	6.071.980
- Dava ve/veya ceza karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	1.043.109
- Diğer karşılıklar/(iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(11.950.631)	18.573.455
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(167.298.659)	(346.280.673)
- İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	9	(167.298.659)	(346.280.673)
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	10	248.988.144	55.014.301
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(984.209.716)</b>	<b>(3.239.853)</b>
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(304.031.260)	(269.876.358)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	22	(9.575.410)	(6.885.718)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	5	(294.455.850)	(262.990.640)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(658.642.708)	(129.042.109)
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)	22	(225.084.281)	744.876
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)	6	(433.558.427)	(129.786.985)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(84.246.267)	(166.245.018)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		219.445.077	10.348.222
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	22	145.691.235	(9.163.952)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	6	73.753.842	19.512.174
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(156.734.558)	551.575.410
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	22	(263.682.544)	461.249.486
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	5	106.947.986	90.325.924
<b>Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)</b>		<b>(55.241.194)</b>	<b>367.419.609</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(38.918.261)	(1.355.418)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(28.690.837)	(41.619.158)
<b>İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)</b>		<b>(122.850.292)</b>	<b>324.445.033</b>

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



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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		96.587.323	2.046.404
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	96.587.323	2.015.477
- Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11	-	30.927
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(541.155.569)	(187.033.987)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(514.132.152)	(150.781.530)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(27.023.417)	(36.252.457)
Alınan faiz	19	4.805.595	4.431.827
Alınan temettüleri	9	292.859.105	121.454.705
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)</b>		<b>(146.903.546)</b>	<b>(59.101.051)</b>
<b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.214.704.477	624.966.303
- Kredilerden nakit girişleri	13	1.214.704.477	624.966.303
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(804.560.668)	(830.964.555)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	13	(735.641.034)	(905.815.025)
- Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	13	(68.919.634)	74.850.470
Ödenen temettüleri		-	(11.047.643)
Ödenen faiz		(94.220.905)	(33.006.462)
<b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)</b>		<b>315.922.904</b>	<b>(250.052.357)</b>
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden</b>			
<b>Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)</b>		<b>46.169.066</b>	<b>15.291.625</b>
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi (+/-)</b>		<b>(805.219)</b>	<b>(652.862)</b>
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (+/-)</b>		<b>45.363.847</b>	<b>14.638.763</b>
<b>Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>4</b>	<b>45.856.370</b>	<b>28.565.626</b>
<b>Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>4</b>	<b>91.220.217</b>	<b>43.204.389</b>

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

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

Özet konsolide finansal tablolar açısından, Parsan ve konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığı Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Omtaş”) ile birlikte “Grup” olarak adlandırılmaktadır. Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’deki (“Asil Çelik”) yatırımından oluşmaktadır (Dipnot 9). Asil Çelik’in faaliyet konusu her türlü kütle çeliği, kaliteli çelik ve asal çeliklerin çeşitli cins, şekil ve boyutlarda yarı mamul veya mamul olarak üretimini, pazarlama ve satışını yapmak olup Grup’un üretimde kullandığı hammaddelerin tedarikini sağlamaktadır.

Grup’un ana ortağı Çelik Holding A.Ş. (“Çelik Holding”) olup nihai ana ortağı Güriş Holding A.Ş.’dir (“Güriş Holding”). Şirket hisse senetleri 1990 yılından itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmekte olup Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla işlem gören hisse oranı %31,20’dir (31 Aralık 2022: %31,20).

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

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.247’dir (31 Aralık 2022: 1.233). Grup’un operasyonlarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel ya da dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

### DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) esas alınmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklığın finansal tabloları faaliyet gösterdiği İngiltere’de geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar ve binalar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Avro cinsinden ölçülmüş ve Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış yasal kayıtlara, TFRS’ye uyum için gerekli olan düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Grup, 1 Ocak - 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem konsolide finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarında içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir. Bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

#### 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 temelinin 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 korunması 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.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### iii. Raporlama para birimine (TL) çevrim

- (a) Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık ve yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru 29,0305 TL/Avro (31 Aralık 2022: 19,9349) ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar ve parasal olmayan kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 1 Ocak - 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 24,0526 TL/Avro (1 Ocak - 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 16,8359 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.

##### 2.2 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.2 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

*a. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)*

- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

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

*b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda ( normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.3 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

- b. *30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)*
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
  - **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

##### 2.3 Konsolidasyon Esasları

###### Tam Konsolidasyon Esasları

Özet konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, Grup'un ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihleri 30 Eylül 2023 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 - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

##### Bağlı Ortaklıklar

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 (%)	
			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Omtaş	Türkiye	Dövme çelik parça üretimi	48,33	48,33

Parsan'ın bağlı ortaklığı Omtaş'ın sermayesine iştirak oranının %48,33 (31 Aralık 2022: %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.

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına giren Omtaş'ın özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	936.504.089	600.986.699
Kontrol gücü olmayan paylar toplam kapsamlı gelir	152.180.861	275.295.506

##### **Özet bilanço:**

Dönen varlıklar	1.237.721.144	690.206.302
Duran varlıklar	1.514.858.373	879.740.252
Kısa vadeli yükümlülükler	(499.040.043)	(175.749.946)
Uzun vadeli yükümlülükler	(441.067.848)	(231.071.586)
<b>Net varlıklar</b>	<b>1.812.471.626</b>	<b>1.163.125.022</b>

**1 Ocak -  
30 Eylül 2023**

##### **Özet kapsamlı gelir tablosu:**

Hasılat	847.390.893
Vergi öncesi karı/(zararı)	134.622.346
Net dönem karı	95.748.780
Toplam kapsamlı gelir	649.346.603

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.3 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 - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Aşağıda yer alan tabloda 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla iştirakler ve etkin ortaklık oranı gösterilmektedir:

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
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 2022: %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 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 30 Eylül 2023'de sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup'un cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi boyunca kullandığı tahminlerde 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmış olan varsayımları uygulamaya devam etmiştir.

##### 2.8 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2022 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Grup, konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

#### DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	309.813	183.401
Banka	90.910.404	45.672.969
- Vadeli mevduat	8.884.407	21.770.067
- Vadesiz mevduat	82.025.997	23.902.902
	<b>91.220.217</b>	<b>45.856.370</b>

Vadeli mevduatlara ilişkin ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası	%26,00	%17,00
Avro	%5,00	%5

Vadesiz mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası	8.974.256	4.345.110
ABD Doları	15.390.897	4.259.610
Avro	57.660.844	15.298.182
	<b>82.025.997</b>	<b>23.902.902</b>

Vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası	2.528.876	707.589
Avro	6.355.531	21.062.478
	<b>8.884.407</b>	<b>21.770.067</b>

Vadeli mevduatlar bir Aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir (31 Aralık 2022: bir aydan kısa vadeli). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflanan bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur). 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.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	628.423.901	334.148.734
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	12.561.439	2.986.029
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(12.827.155)	(1.783.994)
	<b>628.158.185</b>	<b>335.350.769</b>

Kısa vadeli ticari alacakların ortalama vade süresi 37 gündür (31 Aralık 2022: 38 gün).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmiş	133.634.282	87.680.379
0 - 30 gün vadeli	260.882.432	128.074.176
31 - 90 gün vadeli	221.080.032	116.610.185
	<b>615.596.746</b>	<b>332.364.740</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ancak karşılık ayrılmayan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0 - 30 gün vadeli	29.451.217	39.205.294
31 - 60 gün vadeli	6.080.601	29.125.939
61 - 90 gün vadeli	18.942.960	8.442.729
91 - 180 gün vadeli	18.448.986	6.192.592
181 - 365 gün vadeli	44.726.953	2.439.731
365 üzeri gün vadeli	15.983.565	2.274.094
	<b>133.634.282</b>	<b>87.680.379</b>

Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>1.783.994</b>	<b>3.419.687</b>
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	8.655.795	-
Konusu kalmayan karşılıklar	(180.683)	(2.776.509)
Yabancı para çevrim farkı	2.568.049	208.018
<b>Dönem sonu - 30 Eylül</b>	<b>12.827.155</b>	<b>851.196</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar	420.581.198	684.263.742
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	279.162.543	172.214.557
	<b>699.743.741</b>	<b>856.478.299</b>

Ticari borçlar genel olarak ortalama 1-3 ay (31 Aralık 2022: 1-3 ay) vadeye sahiptir.

#### DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer uzun vadeli alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.697.413	1.747.014
	<b>1.697.413</b>	<b>1.747.014</b>

İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacakların kırılımı aşağıdaki gibidir:

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar	915.941	927.431
Verilen depozito ve teminatlar	781.472	819.583
	<b>1.697.413</b>	<b>1.747.014</b>

Diğer kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar	146.074.683	383.448
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6.395.506	4.655.776
	<b>152.470.189</b>	<b>5.039.224</b>

İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçların kırılımı aşağıdaki gibidir:

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer çeşitli borçlar	6.395.506	4.655.776
	<b>6.395.506</b>	<b>4.655.776</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hammadde	335.182.669	241.118.137
Yarı mamul	246.463.836	159.231.828
Mamul	198.485.215	293.842.300
Ticari mallar	23.747	2.948.332
Diğer stoklar	2.368.424	1.137.027
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(17.493.953)	(16.229.221)
	<b>765.029.938</b>	<b>682.048.403</b>

1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemi içerisinde toplam 1.371.706.099 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 783.985.393 TL) tutarındaki ilk madde malzeme ve sarf malzeme giderleri, satılan malın maliyeti hesabı içerisinde giderleşmiştir (Dipnot 17).

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>16.229.221</b>	<b>19.335.266</b>
Dönem içerisindeki artış	14.494.258	-
Konusu kalmayan karşılıklar	(19.581.509)	(6.863.895)
Yabancı para çevrim farkı	6.351.983	3.381.028
<b>Dönem sonu - 30 Eylül</b>	<b>17.493.953</b>	<b>15.852.399</b>

#### DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	41.518.608	19.900.054
Gelecek aylara ait giderler	15.764.026	5.641.736
	<b>57.282.634</b>	<b>25.541.790</b>

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	9.222.409	7.181.009
Verilen avanslar	4.742.103	57.239.936
	<b>13.964.512</b>	<b>64.420.945</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli peşin ödenmiş giderler maddi duran varlık alımlarına istinaden yapılmış avans ödemelerini içermektedir.

Kısa vadeli sözleşme yükümlülükleri ve ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	30.872.195	13.324.726
	<b>30.872.195</b>	<b>13.324.726</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yatırımlar	Pay oranı %	Pay oranı %	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022		
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	22,78	22,78	1.307.751.912	1.041.720.907
			<b>1.307.751.912</b>	<b>1.041.720.907</b>

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen Asil Çelik'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bilanço ve özet kar veya zarar tabloları aşağıda sunulmuştur.

30 Eylül 2023	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler (özkaynak hariç)	Hasılat	Dönem net karı/(zararı)	Doğrudan ve dolaylı sahiplik %	Net varlıklardaki Grup payı
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	9.580.025.215	3.885.589.328	10.635.078.022	2.019.713.648	22,78	1.297.381.377
Şerefîye	-	-	-	-	-	10.370.535
						<b>1.307.751.912</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2022	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler (özkaynak hariç)	Hasılat	Dönem net karı/(zararı)	Doğrudan ve dolaylı sahiplik %	Net varlıklardaki Grup payı
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	8.318.527.049	3.791.748.200	10.045.764.093	2.605.637.337	22,78	1.031.350.372
Şerefiye	-	-	-	-	-	10.370.535
						<b>1.041.720.907</b>

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>Dönem başı</b>	<b>1.041.720.907</b>	<b>458.371.902</b>
Kar/(zararlarından) paylar	460.157.764	467.735.378
Diğer kapsamlı gelirlerinden/(giderlerinden) paylar	27.732.411	(4.707.181)
İş ortakları'ndan temettü gelirleri	(292.859.105)	(121.454.705)
Yabancı para çevrim farkı	70.999.935	18.882.920
<b>Dönem sonu</b>	<b>1.307.751.912</b>	<b>818.828.314</b>



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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
<b>Maliyet</b>						
Arazi ve arsalar	2.893.505.343	-	(89.440.253)	-	1.301.695.301	4.105.760.391
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	24.624.505	-	-	552.200	11.349.586	36.526.291
Binalar	774.450.611	90.342	-	24.668.496	358.478.846	1.157.688.295
Tesis, makine ve cihazlar	1.876.042.400	6.806.004	-	33.290.522	864.271.030	2.780.409.956
Taşıtlar	15.637.454	173.564	(516.362)	-	7.063.880	22.358.536
Demirbaşlar	118.486.288	13.311.903	(283.989)	7.824.921	58.376.813	197.715.936
Diğer maddi duran varlıklar	613.630.310	119.798.206	-	-	304.771.257	1.038.199.773
Yapılmakta olan yatırımlar	142.908.753	373.952.133	-	(66.336.139)	128.867.714	579.392.461
	<b>6.459.285.664</b>	<b>514.132.152</b>	<b>(90.240.604)</b>		<b>3.034.874.427</b>	<b>9.918.051.639</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(12.902.425)	(876.790)	-	-	(5.972.555)	(19.751.770)
Binalar (-)	(173.606.664)	(14.693.799)	-	-	(81.618.216)	(269.918.679)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(1.092.136.697)	(65.767.295)	-	-	(501.889.674)	(1.659.793.666)
Taşıtlar (-)	(13.397.883)	(2.152.710)	464.745	-	(7.205.098)	(22.290.946)
Demirbaşlar (-)	(70.730.770)	(13.817.586)	199.252	-	(36.846.459)	(121.195.563)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(440.405.722)	(80.820.969)	-	-	(225.923.994)	(747.150.685)
	<b>(1.803.180.161)</b>	<b>(178.129.149)</b>	<b>663.997</b>		<b>(859.455.996)</b>	<b>(2.840.101.309)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>4.656.105.503</b>					<b>7.077.950.330</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Yapılmakta olan yatırımlar ağırlıklı olarak Parsan ve Omtaş'ın Dilovası Organize Sanayi Bölgesine kuracağı fabrika ve makine yatırımlarından oluşmaktadır.

Cari dönem maddi duran varlık girişleri ağırlıklı olarak üretimde kullanılan kalıplar ve makine teçhizatından oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla borçlanma maliyetlerine ilişkin aktifleşen kur farkı ve faiz maliyeti bulunmamaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 69.300.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (30 Eylül 2022: 69.300.000 Avro).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 182.282.096 TL tutarındaki kısmı (30 Eylül 2022: 173.276.320 TL) satışların maliyetine, 8.411.499 TL tutarındaki kısmı (30 Eylül 2022: 3.310.533 TL) genel yönetim giderlerine, 4.314.857 TL tutarındaki kısmı (30 Eylül 2022: 1.627.329 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 173.578 TL tutarındaki kısmı ise (30 Eylül 2022: 421.199 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir. Grup'un arazi ve arsaları yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un mülkiyetinde bulunan arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri, Grup'un arazi ve arsaları yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un mülkiyetinde bulunan arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- 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 kullanılacak 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

Değerlemede kullanılan veriler dolayısıyla, arazi ve arsaların gerçeğe uygun değerlendirme ölçümleri Seviye 2 olarak kategorize edilmiştir.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2022
<b>Maliyet</b>					
Arazi ve arsalar	1.102.626.058	-	-	223.116.840	1.325.742.898
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	18.483.953	156.591	-	3.752.360	22.392.904
Binalar	585.918.743	205.583	-	118.576.819	704.701.145
Tesis, makine ve cihazlar	1.384.702.013	13.223.034	(662.173)	281.460.636	1.678.723.510
Taşıtlar	15.686.698	87.143	(4.427.741)	2.838.118	14.184.218
Demirbaşlar	73.854.813	16.014.157	(6.718)	16.184.004	106.046.256
Diğer maddi duran varlıklar	385.496.762	65.849.498	-	77.960.359	529.306.619
Yapılmakta olan yatırımlar	59.485.199	55.245.524	-	21.165.259	135.895.982
	<b>3.626.254.239</b>	<b>150.781.530</b>	<b>(5.096.632)</b>	<b>745.054.395</b>	<b>4.516.993.532</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(10.526.006)	(587.640)	-	(2.053.720)	(13.167.366)
Binalar (-)	(74.601.333)	(9.965.051)	-	(15.627.246)	(100.193.630)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(704.028.097)	(85.413.369)	405.324	(146.288.305)	(935.324.447)
Taşıtlar (-)	(8.378.173)	(1.783.562)	2.675.679	(4.553.493)	(12.039.549)
Demirbaşlar (-)	(45.882.004)	(7.969.122)	152	(9.951.444)	(63.802.418)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(335.089.199)	(56.089.340)	-	(72.286.920)	(463.465.459)
	<b>(1.178.504.812)</b>	<b>(161.808.084)</b>	<b>3.081.155</b>	<b>(250.761.128)</b>	<b>(1.587.992.869)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>2.447.749.427</b>				<b>2.929.000.663</b>

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
<b>Maliyet</b>				
Haklar	11.146.978	1.976.236	5.494.975	18.618.189
Geliştirme giderleri	135.371.347	25.047.181	66.948.929	227.367.457
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	23.470.454	-	10.708.750	34.179.204
	<b>169.988.779</b>	<b>27.023.417</b>	<b>83.152.654</b>	<b>280.164.850</b>
<b>Birikmiş itfa payı</b>				
Haklar (-)	(5.463.848)	(1.504.949)	(2.776.689)	(9.745.486)
Geliştirme giderleri (-)	(34.887.674)	(15.139.927)	(19.933.300)	(69.960.901)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (-)	(16.125.186)	(408.005)	(6.587.585)	(23.120.776)
	<b>(56.476.708)</b>	<b>(17.052.881)</b>	<b>(29.297.574)</b>	<b>(102.827.163)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>113.512.071</b>			<b>177.337.687</b>

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2022
<b>Maliyet</b>					
Haklar	7.763.797	782.701	(33.739)	1.665.351	10.178.110
Geliştirme giderleri	54.799.315	35.469.756	-	11.598.709	101.867.780
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	17.762.402	-	-	5.794.247	23.556.649
	<b>80.325.514</b>	<b>36.252.457</b>	<b>(33.739)</b>	<b>19.058.307</b>	<b>135.602.539</b>
<b>Birikmiş itfa payı</b>					
Haklar (-)	(2.861.566)	(1.152.990)	2.812	(611.094)	(4.622.838)
Geliştirme giderleri (-)	(10.778.380)	(15.471.825)	-	(3.776.578)	(30.026.783)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (-)	(10.946.336)	(202.482)	-	(1.890.089)	(13.038.907)
	<b>(24.586.282)</b>	<b>(16.827.297)</b>	<b>2.812</b>	<b>(6.277.761)</b>	<b>(47.688.528)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>55.739.232</b>				<b>87.914.011</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 12 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

<b>Diğer dönen varlıklar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Devreden KDV	61.844.952	93.523.786
Bloke mevduat	29.729.409	11.068.893
İade edilecek KDV	5.313	1.894
Diğer	5.565.176	384.424
	<b>97.144.850</b>	<b>104.978.997</b>

<b>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ödenecek vergi ve fonlar	22.208.506	16.333.257
Diğer	265.223	125.929
	<b>22.473.729</b>	<b>16.459.186</b>

#### DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR

<b>Kısa vadeli borçlanmalar</b>	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kısa vadeli banka kredileri	621.794.264	130.835.360
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.360.222.510	715.623.399
Uzun vadeli banka kredileri	1.440.536.491	1.117.899.335
Diğer borçlanmalar	-	68.919.634
	<b>3.422.553.265</b>	<b>2.033.277.728</b>

31 Aralık 2022 itibarıyla 68.919.634 TL tutarındaki diğer finansal yükümlülükler faktöring ve alacak sigortası işlemlerine ilişkin finansal kuruluşlara olan kısa vadeli finansal yükümlülükleri içermektedir.

Kredilerin ve diğer finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

#### **30 Eylül 2023**

<b>Döviz cinsi</b>	<b>Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)</b>	<b>Orijinal para birimi değeri</b>	<b>TL karşılığı</b>
Kısa vadeli banka kredileri Avro	10,12	21.150.000	613.995.088
Kısa vadeli banka kredileri Türk Lirası	33,50	3.000.000	3.000.000
Kısa vadeli banka kredileri Çin Yuanı	5,76	1.352.385	4.799.176
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları Avro	6,43	44.782.321	1.300.053.180
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları Türk Lirası	13,06	60.169.330	60.169.330
Uzun vadeli kredileri Avro	5,09	48.985.385	1.422.070.208
Uzun vadeli kredileri Türk Lirası	8,50	18.466.283	18.466.283
			<b>3.422.553.265</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR (Devamı)

##### 31 Aralık 2022

Döviz cinsi	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi değeri	TL Karşılığı
Kısa vadeli banka kredileri Avro	6,83	3.150.000	62.794.935
Kısa vadeli banka kredileri Türk Lirası	15,68	68.040.425	68.040.425
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları Avro	5,16	32.713.401	652.138.378
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları Türk Lirası	13,15	63.485.021	63.485.021
Uzun vadeli kredileri Avro	4,41	54.306.533	1.082.595.305
Uzun vadeli kredileri Türk Lirası	12,44	35.304.030	35.304.030
			<b>1.964.358.094</b>

Borçlanmaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde	1.982.016.774	846.458.759
1-2 yıl	791.448.679	579.858.957
2-3 yıl	316.799.744	228.458.300
3-4 yıl	157.145.116	168.348.197
4-5 yıl	117.921.659	77.737.498
5 yıldan daha uzun	57.221.293	63.496.383
	<b>3.422.553.265</b>	<b>1.964.358.094</b>

Finansal borçlanmalara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>1.964.358.094</b>	<b>1.770.247.715</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	1.214.704.477	624.966.303
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(735.641.034)	(905.815.025)
Kur farkları	(38.283.005)	(23.379.680)
Faiz tahakkuku değişimi	24.792.752	38.007.749
Yabancı para çevrim farkı	992.621.981	262.600.174
<b>Dönem sonu - 30 Eylül</b>	<b>3.422.553.265</b>	<b>1.766.627.236</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	48.766.102	16.539.209
Birikmiş izin tahakkukları	12.653.321	8.513.418
Kıdem tazminatı karşılıkları	119.308.968	127.949.385
	<b>180.728.391</b>	<b>153.002.012</b>

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	36.864.729	10.121.048
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ("SGK")	11.901.373	6.418.161
	<b>48.766.102</b>	<b>16.539.209</b>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Birikmiş izin tahakkukları	12.653.321	8.513.418
	<b>12.653.321</b>	<b>8.513.418</b>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	119.308.968	127.949.385
	<b>119.308.968</b>	<b>127.949.385</b>

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.

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık maaş kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2023 itibarıyla 23.489,83 tam TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) ile sınırlandırılmıştır. 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 - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %10,09 enflasyon ve %10,55 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık yıllık %0,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: sırasıyla; %11,63, %10,59 ve %(0,93). 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:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı (%)	0,50	(0,93)
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	98,65	91,64

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:

	2023	2022
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>127.949.385</b>	<b>42.314.920</b>
Hizmet maliyeti	2.578.562	1.180.000
Faiz gideri	10.184.701	2.067.772
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(23.861.747)	24.683.063
Ödemeler	(22.693.054)	(1.355.418)
Yabancı para çevrim farkı	25.151.121	2.633.548
<b>Dönem sonu – 30 Eylül</b>	<b>119.308.968</b>	<b>71.523.885</b>



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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gider karşılıkları (*)	14.647.542	29.348.678
Dava karşılıkları (**)	9.582.155	6.831.650
	<b>24.229.697</b>	<b>36.180.328</b>

(\*) İlgili tutar elektrik ve doğalgaz gideri tahakkuklarından oluşmaktadır.

(\*\*) 30 Eylül 2023 tarihi itibari ile konsolide finansal tablolarda Grup aleyhine açılmış bulunan çeşitli davalardan, Grup hukuki danışmanlarının görüşleri doğrultusunda nakit çıkışı muhtemel olanlar için 9.582.155 TL (31 Aralık 2022: 6.831.650 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır. Gider karşılıkları konsolide finansal durum tablosu tarihi itibariyle faturası gelmemiş alımlara ilişkin ayrılan karşılıkları içermektedir.

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.806.821.954	2.291.800.228
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	-	-

Verilen teminat mektupları ve ipotekler alınan kredilere ilişkin bankalara verilen ipotekler ile 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.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 0,01 Kr (31 Aralık 2022: 0,01 Kr) olan 7.711.200.000 adet (31 Aralık 2022: 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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
<b>Ödenmiş sermaye</b>		<b>77.112.000</b>		<b>77.112.000</b>
Sermaye düzeltme farkları		2.191.164		2.191.164
<b>Toplam sermaye</b>	<b>100</b>	<b>79.303.164</b>	<b>100</b>	<b>79.303.164</b>

Sermaye düzeltme farkları, ödenmiş sermayeye yapılan nakit ilavelerin, TL'nin 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre enflasyon düzeltme etkisini ifade eder. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 2.191.164 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 2.191.164 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem karının yıllık %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır. Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yasal yedekleri 83.139.931 TL (31 Aralık 2022: 83.139.931 TL) tutarındadır.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurt dışı satışlar	1.809.860.313	1.104.314.141	690.541.800	421.131.389
Yurt içi satışlar	928.082.147	571.898.903	355.209.815	206.201.198
Diğer gelirler	140.012.443	96.698.238	44.017.771	43.482.716
Eksi: iadeler	(7.582.375)	(2.610.389)	(3.755.188)	(162.378)
Eksi: diğer indirimler	(15.626.969)	-	(14.249.324)	2.382.956
<b>Hasılat net</b>	<b>2.854.745.559</b>	<b>1.770.300.893</b>	<b>1.071.764.874</b>	<b>673.035.881</b>
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(2.194.499.727)</b>	<b>(1.352.137.023)</b>	<b>(792.059.929)</b>	<b>(506.652.320)</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>660.245.832</b>	<b>418.163.870</b>	<b>279.704.945</b>	<b>166.383.561</b>

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satılan mamul maliyeti	2.192.527.243	1.351.183.909	790.453.361	506.630.839
Satılan ticari mal maliyeti	1.972.484	953.114	1.606.568	21.481
	<b>2.194.499.727</b>	<b>1.352.137.023</b>	<b>792.059.929</b>	<b>506.652.320</b>

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İlk madde ve malzeme gideri	1.371.706.099	783.985.393	437.872.700	261.554.070
Genel üretim gideri	325.998.113	256.959.675	158.086.065	129.090.928
Personel giderleri	314.513.419	173.276.320	120.111.682	93.827.847
Amortisman ve itfa gideri	182.282.096	137.915.635	75.989.482	22.179.475
	<b>2.194.499.727</b>	<b>1.352.137.023</b>	<b>792.059.929</b>	<b>506.652.320</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2022</b>
İştiraklerden temettü gelirleri	292.859.105	121.454.705	31.412.599	4.479.192
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	7.010.716	20.622.092	813.867	17.874.201
Diğer	24	-	(69.354)	(2.486.295)
	<b>299.869.845</b>	<b>142.076.797</b>	<b>32.157.112</b>	<b>19.867.098</b>

#### DİPNOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansal faaliyetlerden elde edilen gelirler:

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2022</b>
Finansman faaliyetleri ilişkin kur farkı gelirleri	65.145.919	31.232.266	36.721.024	7.461.809
Faiz gelirleri	4.805.595	4.431.827	3.250.006	3.281.678
	<b>69.951.514</b>	<b>35.664.093</b>	<b>39.971.030</b>	<b>10.743.487</b>

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Temmuz - 30 Eylül 2022</b>
Finansman faaliyetleri ilişkin kur farkı giderleri	(264.320.108)	(116.061.643)	(121.793.451)	(42.606.218)
Banka kredilerine ilişkin faiz giderleri	(119.013.657)	(33.006.462)	(79.985.328)	(200.760)
	<b>(383.333.765)</b>	<b>(149.068.105)</b>	<b>(201.778.779)</b>	<b>(42.806.978)</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 20 - GELİR VERGİLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem vergi gideri	36.770.960	37.815.838
Peşin ödenen vergiler (-)	(13.138.246)	(27.828.502)
Yeniden değerlendirme değer artışı vergisi gideri ve yabancı para çevrimi	-	5.565.255
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>23.632.714</b>	<b>15.552.591</b>

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’dir. Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile, kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir. Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 29 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla 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.

#### Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve vergi kanunlarına göre hazırlanan yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Ertelenmiş vergiler ileriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplanır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dönem vergi gideri	(37.485.949)	(33.478.558)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(211.502.195)	(21.535.743)
<b>Toplam vergi geliri/(gideri)</b>	<b>(248.988.144)</b>	<b>(55.014.301)</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 20 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlık yeniden değerleme farkları	3.377.347.145	2.812.878.002	(363.958.572)	(302.534.136)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	55.658.204	(763.336.725)	(13.914.551)	152.667.345
Fiyat farkları	4.981.866	8.472.930	(1.245.467)	(1.694.586)
Satışların dönemselliği	(3.046.461)	(9.039.959)	761.615	2.079.190
Dava karşılığı	(9.582.155)	(6.831.650)	2.395.539	1.366.338
Ticari alacak değer düşüklüğü karşılığı	(12.195.597)	(1.088.007)	3.048.899	250.243
Kullanılmamış izin karşılıkları	(12.653.321)	(8.513.418)	3.163.337	1.932.868
Stok değer düşüklüğü	(17.493.953)	(16.229.221)	4.373.503	3.245.860
Kredi faiz karşılığı	(59.951.350)	(25.812.925)	14.987.838	5.936.972
Kıdem tazminatı karşılığı	(119.308.968)	(127.949.385)	29.827.242	25.589.873
Yatırıma katkı ve AR-GE indirimi	(216.314.152)	(180.841.957)	216.314.152	180.841.957
Diğer	84.475.271	64.303.309	(21.118.817)	(12.860.662)
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri), net</b>			<b>(125.365.282)</b>	<b>56.821.262</b>

#### Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşmaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 123.629.395 TL (31 Aralık 2022: 104.405.480 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 23.540.707 TL tutarında ertelenmiş vergi gideri oluşmuş olup söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının yabancı para çevriminden kaynaklı diğer kapsamlı gelir etkisi 36.032.151 TL tutarındadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 20 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>56.821.262</b>	<b>48.864.795</b>
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	(211.502.195)	(21.535.743)
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	(9.979.070)	6.131.764
Yabancı para çevrim farkları	39.294.721	(17.864.583)
<b>Dönem sonu - 30 Eylül</b>	<b>(125.365.282)</b>	<b>15.596.233</b>

#### DİPNOT 21 - 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.

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	152.180.861	497.035.295	115.266.758	256.390.799
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000	7.711.200.000
<b>Pay başına kazanç</b>	<b>0,020</b>	<b>0,064</b>	<b>0,0150</b>	<b>0,0330</b>
<b>Sulandırılmış pay başına kazanç</b>	<b>0,020</b>	<b>0,064</b>	<b>0,0150</b>	<b>0,0330</b>

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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")	11.849.611	134.396.816	2.871.124	83.465.552
Güriş İş Makinaları Endüstri Anonim Şirketi ("Güriş İş Makinaları")	594.283	-	-	-
Or Döküm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	110.984	-	100.312	-
Döktaş Dökümcülük Tic. Ve San. A.Ş. ("Döktaş")	6.561	-	4.406	-
Asil Çelik San. ve Tic. A.Ş. ("Asil Çelik")	-	-	10.187	-
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. ("Güriş İnşaat")	-	174.183.000	-	29.983
	<b>12.561.439</b>	<b>308.579.816</b>	<b>2.986.029</b>	<b>83.495.535</b>

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari borçlar	Diğer borçlar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Asil Çelik San. ve Tic. A.Ş. ("Asil Çelik")	402.025.338	-	677.404.767	-
Bordo Elektrik Anonim Şirketi ("Bordo Elektrik")	18.129.896	-	6.101.409	-
Güriş İnşaat ve mühendislik A.Ş. ("Güriş İnşaat")	422.945	-	-	-
Güriş İş Makinaları Endüstri Anonim Şirketi ("Güriş İş Makinaları")	3.019	145.830.362	22.526	-
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")	-	-	735.040	-
Diğer	-	244.321	-	383.448
	<b>420.581.198</b>	<b>146.074.683</b>	<b>684.263.742</b>	<b>383.448</b>



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

### 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER (Devamı)

##### Ürün ve hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Asil Çelik	1.098.733.563	848.078.499
Bordo Enerji	158.136.211	106.228.358
Çelik Holding	37.725.137	23.390.449
Güriş Europe	5.171.661	-
Güriş İnşaat	2.362.230	915.629
Döktaş	1.523.122	394.765
Güriş İş Makinaları	203.251	14.581.077
Güriş Holding	-	223.498
Diğer	252.574	1.060.539
	<b>1.304.107.749</b>	<b>994.872.814</b>

##### Ürün ve hizmet satışları

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Güriş İş Makinaları	6.614.631	12.261.407
Döktaş	3.016.608	611.410
Çelik Holding	865.779	710.932
Diğer	23.850	25.675
	<b>10.520.868</b>	<b>13.609.424</b>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Yönetim kurulu üyelerine ödenen	9.983.722	5.175.194
	<b>9.983.722</b>	<b>5.175.194</b>

##### Personel sayısı

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam çalışan kişi sayısı	1.247	1.233
	<b>1.247</b>	<b>1.233</b>

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

#### Döviz kuru riski

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

<b>30 Eylül 2023</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>TRY</b>
Ticari alacaklar	134.196.045	357.623	124.405.507
Nakit ve nakit benzerleri	26.894.039	562.190	11.503.132
Parasal olan diğer varlıklar	39.507.201		39.507.201
<b>Dönen varlıklar</b>	<b>200.597.285</b>	<b>919.813</b>	<b>175.415.840</b>
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>200.597.285</b>	<b>919.813</b>	<b>175.415.840</b>
Ticari borçlar	168.971.065	10.141	168.693.438
Borçlanmalar	63.169.330	-	63.169.330
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>232.140.395</b>	<b>10.141</b>	<b>231.862.768</b>
Uzun vadeli borçlanmalar	18.466.283	-	18.466.283
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>	<b>18.466.283</b>	<b>-</b>	<b>18.466.283</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>250.606.678</b>	<b>10.141</b>	<b>250.329.051</b>
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(50.009.394)	909.672	(74.913.211)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(50.009.394)	909.672	(74.913.211)
<b>31 Aralık 2022</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>TRY</b>
Ticari alacaklar	112.529.689	561.395	102.032.557
Nakit ve nakit benzerleri	197.807	-	197.807
Parasal olan diğer varlıklar	55.713.941	-	55.713.941
Diğer	2.041.521	-	2.041.521
<b>Dönen varlıklar</b>	<b>170.482.958</b>	<b>561.395</b>	<b>159.985.826</b>
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>170.482.958</b>	<b>561.395</b>	<b>159.985.826</b>
Ticari borçlar	133.018.849	401.479	125.511.874
Borçlanmalar	131.525.449	-	131.525.449
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>264.544.298</b>	<b>401.479</b>	<b>257.037.323</b>
Uzun vadeli borçlanmalar	35.304.030	-	35.304.030
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>	<b>35.304.030</b>	<b>-</b>	<b>35.304.030</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>299.848.328</b>	<b>401.479</b>	<b>292.341.353</b>
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(129.365.370)	159.916	(132.355.527)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(129.365.370)	159.916	(132.355.527)

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

## 1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ (Devamı)

#### Döviz kuru riski

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

#### Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	30 Eylül 2023	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde</b>		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.490.294	(2.490.294)
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>2.490.294</b>	<b>(2.490.294)</b>
<b>TL'nin Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
TL net varlık / yükümlülüğü	(7.481.189)	7.481.189
<b>TL net etki</b>	<b>(7.481.189)</b>	<b>7.481.189</b>
<b>Toplam</b>	<b>(4.990.895)</b>	<b>4.990.895</b>

#### Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Aralık 2022	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde</b>		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	299.024	(299.024)
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>299.024</b>	<b>(299.024)</b>
<b>TL'nin Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
TL net varlık / yükümlülüğü	(13.245.246)	12.946.222
<b>TL net etki</b>	<b>(13.245.246)</b>	<b>12.946.222</b>
<b>Toplam</b>	<b>12.946.222</b>	<b>(12.647.198)</b>