

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

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI .....	3-4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6-7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..	8-38
DİPNOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU .....	8
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	8-15
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	16
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	16-17
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	17-18
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	18
DİPNOT 7 STOKLAR .....	19
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	19
DİPNOT 9 ÖZKAYNAK YÖNETİMİYLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLARDAN GELİR / (GİDERLER).....	20-21
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	22-24
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	24-25
DİPNOT 12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	25
DİPNOT 13 BORÇLANMALAR .....	26-27
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	27-29
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	29-30
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	30-31
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	31
DİPNOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER) .....	32
DİPNOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) .....	32
DİPNOT 20 GELİR VERGİLERİ .....	33-34
DİPNOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ .....	34
DİPNOT 22 İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER.....	35-36
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ.....	37-38
DİPNOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	38

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

## 31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	4	74.228.329	106.006.806
Ticari alacaklar		566.675.341	484.811.100
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	566.675.341	484.811.100
Stoklar	7	1.037.626.954	974.234.077
Peşin ödenmiş giderler	8	86.925.287	59.368.409
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	20	34.078.795	-
Diğer dönen varlıklar	12	50.519.159	60.318.850
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>1.850.053.865</b>	<b>1.684.739.242</b>
<b>Duran varlıklar</b>			
Diğer alacaklar		189.652.106	164.344.708
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	22	188.484.837	163.070.253
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.167.269	1.274.455
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	2.718.511.614	2.328.073.912
Maddi duran varlıklar	10	9.239.801.976	8.634.288.460
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	11	224.709.089	205.914.150
Peşin ödenmiş giderler	8	9.219.895	15.749.741
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>12.381.894.680</b>	<b>11.348.370.971</b>
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>14.231.948.545</b>	<b>13.033.110.213</b>

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

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

## 31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
Kısa vadeli borçlanmalar	13	327.531.649	437.713.149
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	13	1.873.374.712	1.329.969.177
Diğer finansal yükümlülükler	13	83.606.853	153.513.006
Ticari borçlar		939.718.932	885.949.199
- İlişkili taraflara ticari borçlar	22	592.179.092	554.616.251
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	347.539.840	331.332.948
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	63.820.110	34.504.913
Diğer borçlar		54.647.512	152.415.949
- İlişkili taraflara diğer borçlar	22	54.487.943	152.234.838
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	159.569	181.111
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	8	26.663.434	24.275.569
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	-	20.272.301
Kısa vadeli karşılıklar		55.748.794	30.414.674
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	35.125.300	18.356.793
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	20.623.494	12.057.881
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	26.310.747	24.965.061
<b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>3.451.422.743</b>	<b>3.093.992.998</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
Uzun vadeli borçlanmalar	13	1.609.667.453	1.580.111.582
Uzun vadeli karşılıklar		136.644.897	140.065.913
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	136.644.897	140.065.913
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	147.473.459	167.729.168
<b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>1.893.785.809</b>	<b>1.887.906.663</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>		<b>5.345.208.552</b>	<b>4.981.899.661</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		6.073.936.756	5.369.750.463
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		1.690.578.108	1.697.067.104
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		4.383.358.648	3.672.683.359
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		83.139.931	83.139.931
Geçmiş yıllar karları/zararları		1.473.055.561	1.107.927.753
Dönem net karı/zararı		59.317.358	365.127.808
<b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>		<b>1.124.774.529</b>	<b>1.052.748.739</b>
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>8.886.739.993</b>	<b>8.051.210.552</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>14.231.948.545</b>	<b>13.033.110.213</b>

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

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	17	1.244.585.717	906.748.855
Satışların maliyeti (-)	17	(961.726.442)	(708.827.320)
<b>Brüt kar/(zarar)</b>		<b>282.859.275</b>	<b>197.921.535</b>
Genel yönetim giderleri (-)		(98.458.027)	(47.861.000)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(55.086.052)	(41.524.537)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(7.620.749)	(2.842.274)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		21.487.458	7.505.858
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(26.715.657)	(11.507.717)
<b>Esas faaliyet karı/(zararı)</b>		<b>116.466.248</b>	<b>101.691.865</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	-	317.497.543
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	18	(388.468)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar		48.125.199	(135.358.949)
<b>Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)</b>		<b>164.202.979</b>	<b>283.830.459</b>
Finansman gelirleri	19	15.668.219	6.818.791
Finansman giderleri (-)	19	(116.016.946)	(98.118.007)
<b>Vergi öncesi dönem karı/(zararı)</b>		<b>63.854.252</b>	<b>192.531.243</b>
<b>Vergi geliri/(gideri)</b>		<b>31.956.874</b>	<b>(25.400.136)</b>
Dönem vergi gideri	20	-	(945.604)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	20	31.956.874	(24.454.532)
<b>Dönem net karı/(zararı)</b>		<b>95.811.126</b>	<b>167.131.107</b>
Ana ortaklık payları		59.317.358	180.622.968
Kontrol gücü olmayan paylar		36.493.768	(13.491.861)
Pay başına kazanç		0,0077	0,0230

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

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmemiş</i>
<b>Dipnot</b>	<b>1 Ocak - 31 Mart 2024</b>	<b>1 Ocak - 31 Mart 2023</b>
<b>Dönem net karı (zararı)</b>	<b>95.811.126</b>	<b>167.131.107</b>
Diğer kapsamlı gelirler:		
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi</b>	<b>(2.844.741)</b>	<b>28.129.126</b>
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları), vergi öncesi	14 5.326.749	32.663.962
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak paylar, vergi öncesi	(8.171.490)	(4.534.836)
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar, vergi öncesi</b>	<b>743.926.805</b>	<b>172.506.773</b>
Yabancı para çevrim farkları, vergi öncesi	743.926.805	172.506.773
<b>Toplam diğer kapsamlı gelir, vergi öncesi</b>	<b>741.082.064</b>	<b>200.635.899</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler</b>	<b>(1.363.749)</b>	<b>(5.757.584)</b>
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler</b>		
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	(1.363.749)	(5.757.584)
<b>Toplam diğer kapsamlı gelir</b>	<b>739.718.315</b>	<b>194.878.315</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	<b>835.529.441</b>	<b>362.009.422</b>
Ana ortaklık payları	763.503.651	375.501.283
Kontrol gücü olmayan paylar	72.025.790	(13.491.861)

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

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 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 sınıflandırılmayacak birikmiş paylar (+/-)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir toplamı	Yabancı para çevrim farklarına ilişkin birikmiş diğer kapsamlı gelir (+/-)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir toplamı	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/zararları	Dönem net karı/zararı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
<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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	728.446.294	(728.446.294)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	24.652.936	(4.534.836)	20.118.100	174.760.215	174.760.215	-	-	180.622.968	(13.491.861)	362.009.422
<b>31 Mart 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>(43.919.557)</b>	<b>151.881.023</b>	<b>1.673.966.723</b>	<b>822.197.853</b>	<b>822.197.853</b>	<b>83.139.931</b>	<b>1.024.356.723</b>	<b>180.622.968</b>	<b>587.494.838</b>	<b>4.444.294.894</b>
<b>1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>(6.787.306)</b>	<b>1.609.372.833</b>	<b>(60.769.119)</b>	<b>148.463.390</b>	<b>1.697.067.104</b>	<b>3.672.683.359</b>	<b>3.672.683.359</b>	<b>83.139.931</b>	<b>1.107.927.753</b>	<b>365.127.808</b>	<b>1.052.748.739</b>	<b>8.051.210.552</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	365.127.808	(365.127.808)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	1.682.499	(8.171.495)	(6.488.996)	710.675.289	710.675.289	-	-	59.317.358	72.025.790	835.529.441
<b>31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>77.112.000</b>	<b>2.191.164</b>	<b>(6.787.306)</b>	<b>1.609.372.833</b>	<b>(59.086.620)</b>	<b>140.291.895</b>	<b>1.690.578.108</b>	<b>4.383.358.648</b>	<b>4.383.358.648</b>	<b>83.139.931</b>	<b>1.473.055.561</b>	<b>59.317.358</b>	<b>1.124.774.529</b>	<b>8.886.739.993</b>

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

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
	Dipnot		
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>			
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı/(zararı)		95.811.126	167.131.107
<b>Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>		<b>225.297.249</b>	<b>90.452.786</b>
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	114.938.046	52.043.388
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	(26.717)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	-	(26.717)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		45.856.375	9.983.656
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	51.351.462	16.348.090
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(5.495.087)	(6.364.434)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		102.968.133	(51.614.576)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/ (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(71.241.519)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	18	-	(71.241.519)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		41.616.768	(9.450.531)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	33.051.155	10.441.417
- Diğer karşılıklar/(iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		8.565.613	(19.891.948)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		(48.125.199)	135.358.949
- İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	9	(48.125.199)	135.358.949
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	10	(31.956.874)	25.400.136
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(276.346.193)</b>	<b>(295.053.275)</b>
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(82.179.886)	(156.895.739)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/ (artış)	22	-	(4.880.436)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	5	(82.179.886)	(152.015.303)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(118.738.733)	(341.717.380)
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)	22	(25.414.584)	(267.186.967)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)	6	(93.324.149)	(74.530.413)
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(64.477.618)	20.693.326
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(64.719.689)	107.148.705
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	22	(97.746.895)	84.312.309
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)	6	33.027.206	22.836.396
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		53.769.733	75.717.813
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	22	37.562.841	11.368.865
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	5	16.206.892	64.348.948
<b>Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)</b>		<b>44.762.182</b>	<b>(37.469.382)</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(428.510)	(4.091.639)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(54.351.096)	(47.450.611)
<b>İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)</b>		<b>(10.017.424)</b>	<b>(89.011.632)</b>

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



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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		625.133	73.459.444
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	625.133	73.459.444
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(134.407.698)	(124.836.173)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(121.861.016)	(119.015.936)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(12.546.682)	(5.820.237)
Alınan faiz	19	5.495.087	6.364.434
Alınan temettüler	9	-	246.256.024
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)</b>		<b>(128.287.478)</b>	<b>201.243.729</b>
<b>Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		613.724.126	171.913.350
- Kredilerden nakit girişleri	13	613.724.126	171.913.350
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(482.353.194)	(265.474.518)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	13	(412.447.041)	(196.554.884)
- Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	13	(69.906.153)	(68.919.634)
Ödenen faiz		(23.885.344)	(23.270.414)
<b>Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)</b>		<b>107.485.588</b>	<b>(116.831.582)</b>
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden</b>			
önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (+/-)		<b>(30.819.314)</b>	<b>(4.599.485)</b>
<b>Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi (+/-)</b>		<b>(959.163)</b>	<b>(387.595)</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (+/-)</b>		<b>(31.778.477)</b>	<b>(4.987.080)</b>
<b>Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>4</b>	<b>106.006.806</b>	<b>45.856.370</b>
<b>Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>4</b>	<b>74.228.329</b>	<b>40.869.290</b>

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

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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 Çıkmazı 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla işlem gören hisse oranı %31,20'dir (31 Aralık 2023: %31,20).

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

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.312'dir (31 Aralık 2023: 1.278). 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 esası 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 - 31 MART 2024 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 - 31 Mart 2024 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 2023 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

#### Yabancı para çevrimi

##### i. Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

##### ii. İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akım ve net yatırımın koruması olarak değerlendirilip özkaynaklar altında takip edilenler dışında konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Tüm kur farkı kar ve zararları konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda finansal gelir ve giderler ve esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler içerisinde sunulmuştur.

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

(a) Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık ve yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru 34,8023 TL/Avro (31 Aralık 2023: 32,5739) ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar ve parasal olmayan kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.

(b) 1 Ocak - 31 Mart 2024 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 33,5552 TL/Avro (1 Ocak - 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 20,2251 TL/Avro) ile TL'ye çevrilmiştir.

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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)

- (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.

#### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlamaktadırlar. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (KGK) 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı açıklamaya istinaden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS)'ni uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir.

Bu kapsamda ekli 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla fonksiyonel para birimi TL olan özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tabloları TMS 29 uyarınca hazırlanmıştır. TMS 21 (paragraf 42) geçerli para birimi TL olan özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların faaliyet sonuçları ve finansal durumu, finansal tablolarda kullanılan farklı para birimine tüm tutarlar, en son finansal durum tablosunun düzenlendiği tarihteki kapanış kurundan çevrilmiştir.

Ayrıca ilgili tutarların Grup'un fonksiyonel para birimine çevrilirken, karşılaştırmalı tutarlar önceki yılın finansal tablolarında cari yıl tutarları olarak sunulan tutarlar dikkate alınmış ve fiyat seviyelerinde ya da döviz kurlarındaki müteakip değişimler nedeniyle düzeltme yapılmamıştır.

#### 2.2 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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 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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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)

- **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 yanıttır.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 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 standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

#### *b. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*

- **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.
- **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.

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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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

##### 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 31 Mart 2024 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.

##### Bağlı Ortaklıklar

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları ve Grup'un kontrol paylarını göstermektedir:

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Grup'un sermayedeki pay oranı (%)	
			31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Omtaş	Türkiye	Dövme çelik parça üretimi	48,33	48,33

Parsan'ın bağlı ortaklığı Omtaş'ın sermayesine iştirak oranının %48,33 (31 Aralık 2023: %48,33) olmasına karşın imtiyazlı hisseler nedeni ile yönetimde temsil ettiği oy hakkının %50'nin üzerinde olması nedeniyle Omtaş'ın faaliyetleri üzerindeki kontrol gücü dikkate alınarak bağlı ortaklık olarak konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

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

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına giren Omtaş'ın özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	1.124.774.529	1.052.748.739
Kontrol gücü olmayan paylar toplam kapsamlı gelir	72.025.790	451.762.040
<b>Özet bilanço:</b>		
Dönen varlıklar	1.328.265.243	1.192.721.001
Duran varlıklar	1.888.822.299	1.762.320.890
Kısa vadeli yükümlülükler	(470.478.825)	(445.596.588)
Uzun vadeli yükümlülükler	(501.075.059)	(471.998.546)
<b>Net varlıklar</b>	<b>2.245.533.658</b>	<b>2.037.446.757</b>

1 Ocak -  
31 Mart 2024

#### **Özet kapsamlı gelir tablosu:**

Hasılat	432.188.120
Vergi öncesi karı/(zararı)	53.547.951
Net dönem karı	70.628.542
Toplam kapsamlı gelir	139.395.761

#### **Kontrol değişmeden bağlı ortaklıktaki sahiplik oranının değişmesi**

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

#### **Bağlı ortaklıkların elden çıkartılması**

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

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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 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 alıŖ ve satıŖ işlemlerini Grup’un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alıŖ işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

Kontrol gücü olmayan paylara hisse satıŖ işlemlerinde ise, satıŖ 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 baŖladıėı 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 aŖıyorsa, iştirakin kayıtlı değeri sıfırlanmakta, Grup’un iştirakleri ile ilgili yükümlülüklerinin bulunduğu ya da iştirak adına ödeme yapma zorunluluğu olduğu durumlar haricinde, baŖka bir değer düşüklüğü karŖılıėı ayrılmamaktadır.

AŖaėıda yer alan tabloda 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla iştirakler ve etkin ortaklık oranı gösterilmektedir:

	Kuruluş ve faaliyet yeri	Ana faaliyeti	Grup’un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ŗ. (“Asil Çelik”)	Türkiye	Demir çelik üretimi	22,78	22,78

##### Diğer İştirakler

Parsan’ın iştiraki Yazıcı Güriş Parsan Demir Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Ŗirketi’nin (“Yazıcı Güriş”) sermayesine iştirak oranının %20 (31 Aralık 2023: %20) olmasına karŖın, Yazıcı Güriş’in gayri faal olması sebebiyle özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.



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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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)

#### 2.4 Netleştirme/Mahsup

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

#### 2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Grup'un 31 Mart 2024'de sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlanmıştır. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ve aynı tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. 1 Ocak - 31 Mart 2024 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

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

Grup'un cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi boyunca kullandığı tahminlerde 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmış olan varsayımları uygulamaya devam etmiştir.

#### 2.8 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2024 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Grup, konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

### DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	179.475	167.430
Banka	74.048.854	105.839.376
- Vadeli mevduat	10.372.512	56.299.198
- Vadesiz mevduat	63.676.342	49.540.178
	<b>74.228.329</b>	<b>106.006.806</b>

Vadeli mevduatlara ilişkin ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası	20,50	20,50
Avro	0,05	0,05

Vadesiz mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası	3.411.252	13.061.351
ABD Doları	3.528.884	4.915.542
Avro	56.736.206	31.563.285
	<b>63.676.342</b>	<b>49.540.178</b>

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası	10.291.071	16.496.299
Avro	81.441	39.802.899
	<b>10.372.512</b>	<b>56.299.198</b>

### DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	571.585.911	489.447.701
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(4.910.570)	(4.636.601)
	<b>566.675.341</b>	<b>484.811.100</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçmiş	169.989.375	174.594.284
0 - 30 gün vadeli	194.977.854	180.594.896
31 - 90 gün vadeli	201.708.112	129.621.920
<b>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</b>	<b>566.675.341</b>	<b>484.811.100</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ancak karşılık ayrılmayan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
0 - 30 gün vadeli	53.030.597	81.798.838
31 - 60 gün vadeli	23.496.278	37.904.273
61 - 90 gün vadeli	3.521.493	22.714.122
91 - 180 gün vadeli	39.409.237	21.366.085
181 - 365 gün vadeli	11.274.739	4.919.995
365 üzeri gün vadeli	39.257.031	5.890.971
	<b>169.989.375</b>	<b>174.594.284</b>

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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)

Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>4.636.601</b>	<b>1.783.994</b>
Konusu kalmayan karşılıklar	(41.676)	(26.717)
Yabancı para çevrim farkı	315.645	80.627
<b>Dönem sonu - 31 Mart</b>	<b>4.910.570</b>	<b>1.837.904</b>
<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
İlişkili taraflara ticari borçlar	592.179.092	554.616.251
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	347.539.840	331.332.948
	<b>939.718.932</b>	<b>885.949.199</b>

### DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<b>Diğer uzun vadeli alacaklar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	188.484.837	163.070.253
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.167.269	1.274.455
	<b>189.652.106</b>	<b>164.344.708</b>

İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacakların kırılımı aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar	938.897	938.911
Verilen depozito ve teminatlar	228.372	335.544
	<b>1.167.269</b>	<b>1.274.455</b>

<b>Diğer kısa vadeli borçlar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
İlişkili taraflara diğer borçlar	54.487.943	152.234.838
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	159.569	181.111
	<b>54.647.512</b>	<b>152.415.949</b>

İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçların kırılımı aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Diğer çeşitli borçlar	159.569	181.111
	<b>159.569</b>	<b>181.111</b>

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 7 - STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hammadde	406.940.440	388.536.333
Yarı mamul	284.432.759	236.165.498
Mamul	357.928.605	358.829.489
Ticari mallar	436.873	3.563.063
Diğer stoklar	4.829.341	2.996.017
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(16.941.064)	(15.856.323)
	<b>1.037.626.954</b>	<b>974.234.077</b>

1 Ocak - 31 Mart 2024 dönemi içerisinde toplam 468.725.668 TL (1 Ocak - 31 Mart 2023: 334.361.677 TL) tutarındaki ilk madde malzeme ve sarf malzeme giderleri, satılan malın maliyeti hesabı içerisinde giderleşmiştir (Dipnot 17).

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>15.856.323</b>	<b>16.229.221</b>
Yabancı para çevrim farkı	1.084.741	740.923
<b>Dönem sonu - 31 Mart</b>	<b>16.941.064</b>	<b>16.970.144</b>

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

<b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Verilen avanslar	46.513.065	51.745.595
Gelecek aylara ait giderler	40.412.222	7.622.814
	<b>86.925.287</b>	<b>59.368.409</b>

<b>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Verilen avanslar	5.940.057	5.649.943
Gelecek yıllara ait giderler	3.279.838	10.099.798
	<b>9.219.895</b>	<b>15.749.741</b>

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli peşin ödenmiş giderler maddi duran varlık alımlarına istinaden yapılmış avans ödemelerini içermektedir.

<b>Kısa vadeli sözleşme yükümlülükleri ve ertelenmiş gelirler</b>	<b>31 Mart 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Alınan sipariş avansları	26.663.434	24.275.569
	<b>26.663.434</b>	<b>24.275.569</b>

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

### 1 OCAK - 31 MART 2024 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 % 31 Mart 2024	Pay oranı % 31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	22,78	22,78	2.718.511.614	2.328.073.912
			<b>2.718.511.614</b>	<b>2.328.073.912</b>

31 Mart 2024	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler (öz kaynak hariç)	Hasılat	Dönem net karı/(zararı)	Doğrudan ve dolaylı sahiplik %	Net varlıklardaki Grup payı
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik") Şerefiye	16.277.588.871	4.391.079.569	4.724.234.902	219.080.727	22,78	2.708.141.079 10.370.535
						<b>2.718.511.614</b>

31 Aralık 2023	Toplam varlıklar	Toplam yükümlülükler (öz kaynak hariç)	Hasılat	Dönem net karı/(zararı)	Doğrudan ve dolaylı sahiplik %	Net varlıklardaki Grup payı
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik") Şerefiye	14.063.357.874	3.890.548.688	18.260.138.553	1.525.008.322	22,78	2.317.703.377 10.370.535
						<b>2.328.073.912</b>

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

### 1 OCAK - 31 MART 2024 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)

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>Dönem başı</b>	<b>2.328.073.912</b>	<b>1.041.720.907</b>
Kar/(zararlarından) paylar	48.125.199	110.897.075
Diğer kapsamlı gelirlerinden/(giderlerinden) paylar	(8.171.495)	(4.534.836)
İş ortakları'ndan temettü gelirleri	-	(246.256.024)
Yabancı para çevrim farkı	350.483.998	24.397.004
<b>Dönem sonu – 31 Mart 2024</b>	<b>2.718.511.614</b>	<b>926.224.126</b>

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2024
<b>Maliyet</b>						
Arazi ve arsalar	5.203.360.161	-	-	-	355.964.983	5.559.325.144
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	43.130.580	768.279	-	-	2.979.143	46.878.002
Binalar	1.522.114.600	-	-	-	104.128.771	1.626.243.371
Tesis, makine ve cihazlar	3.552.439.858	2.570.830	(11.726.627)	7.623.769	242.967.597	3.793.875.427
Taşıtlar	28.093.881	3.415.246	-	-	2.048.852	33.557.979
Demirbaşlar	238.509.809	7.962.374	(24.562)	-	16.611.619	263.059.240
Diğer maddi duran varlıklar	1.219.788.221	65.452.017	-	-	85.879.061	1.371.119.299
Yapılmakta olan yatırımlar	105.859.247	41.692.270	-	(7.623.769)	8.508.099	148.435.847
	<b>11.913.296.357</b>	<b>121.861.016</b>	<b>(11.751.189)</b>	<b>-</b>	<b>819.088.125</b>	<b>12.842.494.309</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(22.447.483)	(421.487)	-	-	(1.463.975)	(24.332.945)
Binalar (-)	(309.264.966)	(8.241.050)	-	-	(20.325.400)	(337.831.416)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(1.882.951.093)	(37.232.686)	11.101.494	-	(134.023.584)	(2.043.105.869)
Taşıtlar (-)	(25.853.464)	(573.827)	-	-	(1.691.764)	(28.119.055)
Demirbaşlar (-)	(143.548.632)	(6.720.464)	24.562	-	(9.644.158)	(159.888.692)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(894.942.259)	(53.741.362)	-	-	(60.730.735)	(1.009.414.356)
	<b>(3.279.007.897)</b>	<b>(106.930.876)</b>	<b>11.126.056</b>	<b>-</b>	<b>(227.879.616)</b>	<b>(3.602.692.333)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>8.634.288.460</b>					<b>9.239.801.976</b>

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



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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2023
<b>Maliyet</b>						
Arazi ve arsalar	2.893.505.343	-	(2.188.457)	-	132.031.867	3.023.348.753
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	24.624.505	-	-	464.328	1.138.429	26.227.262
Binalar	774.450.611	-	-	20.742.964	35.992.233	831.185.808
Tesis, makine ve cihazlar	1.876.042.400	402.641	-	27.992.954	86.518.421	1.990.956.416
Taşıtlar	15.637.454	40.855	-	-	715.158	16.393.467
Demirbaşlar	118.486.288	6.626.774	(195.779)	6.579.731	5.808.105	137.305.119
Diğer maddi duran varlıklar	613.630.310	36.165.351	-	-	29.122.904	678.918.565
Yapılmakta olan yatırımlar	142.908.753	75.780.315	-	(55.779.977)	7.137.311	170.046.402
	<b>6.459.285.664</b>	<b>119.015.936</b>	<b>(2.384.236)</b>	<b>-</b>	<b>298.464.428</b>	<b>6.874.381.792</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(12.902.425)	(248.708)	-	-	(594.125)	(13.745.258)
Binalar (-)	(173.606.664)	(4.119.914)	-	-	(8.029.105)	(185.755.683)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(1.092.136.697)	(19.083.676)	-	-	(50.201.297)	(1.161.421.670)
Taşıtlar (-)	(13.397.883)	(692.184)	-	-	(636.543)	(14.726.610)
Demirbaşlar (-)	(70.730.770)	(3.956.737)	166.311	-	(3.540.448)	(78.061.644)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(440.405.722)	(19.293.572)	-	-	(20.767.708)	(480.467.002)
	<b>(1.803.180.161)</b>	<b>(47.394.791)</b>	<b>166.311</b>	<b>-</b>	<b>(83.769.226)</b>	<b>(1.934.177.867)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>4.656.105.503</b>					<b>4.940.203.925</b>

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yıl içerisinde yapılmakta olan yatırımlardan maddi duran varlıklara 7.623.769 TL tutarında transfer gerçekleşmiş olup, ağırlıklı olarak fabrika yatırımına ilişkin makine yatırımlarından oluşmaktadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlık artışlarının önemli bir kısmı makine ve teçhizat yatırımlarından oluşmaktadır. Diğer maddi duran varlıklar ağırlıklı olarak üretim için kullanılan kalıplardan oluşmaktadır. Cari dönem maddi duran varlık girişleri ağırlıklı olarak üretimde kullanılan kalıplar ve makine teçhizattan oluşmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 108.916.436 TL tutarındaki kısmı (31 Mart 2023: 50.482.092 TL) satışların maliyetine, 4.527.855 TL tutarındaki kısmı (31 Mart 2023: 1.173.992 TL) genel yönetim giderlerine ve 1.368.949 TL tutarındaki kısmı (31 Mart 2023: 354.944 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 124.806 TL tutarındaki kısmı (31 Mart 2023: 32.360 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla borçlanma maliyetlerine ilişkin aktifleşen kur farkı ve faiz maliyeti bulunmamaktadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 69.300.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 69.300.000 Avro).

### DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	Girişler	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2024
<b>Maliyet</b>				
Haklar	23.278.221	254.650	1.601.942	25.134.813
Geliştirme giderleri	267.501.525	12.292.032	20.837.411	300.630.968
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	38.351.044	-	542.997	38.894.041
	<b>329.130.790</b>	<b>12.546.682</b>	<b>22.982.350</b>	<b>364.659.822</b>
<b>Birikmiş itfa payı</b>				
Haklar	(11.703.384)	(835.960)	(833.918)	(13.373.262)
Geliştirme giderleri	(86.099.584)	(7.045.378)	(6.194.523)	(99.339.485)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(25.413.672)	(125.832)	(1.698.482)	(27.237.986)
	<b>(123.216.640)</b>	<b>(8.007.170)</b>	<b>(8.726.923)</b>	<b>(139.950.733)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>205.914.150</b>			<b>224.709.089</b>

Maddi olmayan duran varlıkların itfa süreleri ortalama 7 yıldır. Geliştirme maliyetlerine girişlerin önemli bir kısmı yeni alınan müşteri projelerine ilişkin ağırlıklı olarak personel ve malzeme giderlerinden oluşan geliştirme maliyetlerini içermektedir.

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2023	Girişler	Yabancı para çevrim farkları	31 Mart 2023
<b>Maliyet</b>				
Haklar	11.146.978	51.432	510.477	11.708.887
Geliştirme giderleri	135.371.347	5.768.805	6.357.004	147.497.156
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	23.470.454	-	1.071.511	24.541.965
	<b>169.988.779</b>	<b>5.820.237</b>	<b>7.938.992</b>	<b>183.748.008</b>
<b>Birikmiş itfa payı</b>				
Haklar	(5.463.848)	(378.654)	(260.065)	(6.102.567)
Geliştirme giderleri	(34.887.674)	-	(1.552.941)	(36.440.615)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(16.125.186)	(4.269.943)	(907.840)	(21.302.969)
	<b>(56.476.708)</b>	<b>(4.648.597)</b>	<b>(2.720.846)</b>	<b>(63.846.151)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>113.512.071</b>			<b>119.901.857</b>

### DİPNOT 12 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
<b>Diğer dönen varlıklar</b>		
Devreden KDV	44.942.368	57.874.114
Bloke mevduat	823.736	775.845
İade edilecek KDV	-	5.407
Diğer	4.753.055	1.663.484
	<b>50.519.159</b>	<b>60.318.850</b>
<b>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</b>		
Ödenecek vergi ve fonlar	25.989.905	24.698.997
Diğer	320.842	266.064
	<b>26.310.747</b>	<b>24.965.061</b>

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	327.531.649	437.713.149
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.873.374.712	1.329.969.177
Uzun vadeli banka kredileri	1.609.667.453	1.580.111.582
Diğer borçlanmalar	83.606.853	153.513.006
	<b>3.894.180.667</b>	<b>3.501.306.914</b>

31 Mart 2024 itibarıyla 83.606.853 TL (31 Aralık 2023: 153.513.006 TL) tutarındaki diğer finansal yükümlülükler faktöring ve alacak sigortası işlemlerine ilişkin finansal kuruluşlara olan kısa vadeli finansal yükümlülükleri içermektedir.

Kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

#### 31 Mart 2024

Döviz cinsi	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi değeri	TL Karşılığı
Kısa vadeli banka kredileri Avro	%8,80	9.150.000	318.441.048
Kısa vadeli banka kredileri Türk Lirası	%33,50	3.000.000	3.000.000
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları Avro	%6,60	52.729.904	1.835.121.942
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları Türk Lirası	%12,20	38.252.770	38.252.770
Uzun vadeli kredileri Avro	%5,78	46.120.858	1.605.111.938
Uzun vadeli kredileri Türk Lirası	%25,11	4.555.515	4.555.515
Kısa vadeli banka kredileri Çin Yuanı	%5,76	1.352.385	6.090.601
		<b>155.161.432</b>	<b>3.810.573.814</b>

#### 31 Aralık 2023

Döviz cinsi	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Orijinal para birimi değeri	TL Karşılığı
Kısa vadeli banka kredileri Avro	%9,05	13.150.000	428.346.785
Kısa vadeli banka kredileri Türk Lirası	%27,02	3.720.012	3.720.012
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları Avro	%6,63	39.363.846	1.282.233.983
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları Türk Lirası	%12,78	47.735.194	47.735.194
Uzun vadeli kredileri Avro	%5,79	48.061.644	1.565.555.164
Uzun vadeli kredileri Türk Lirası	%8,50	14.556.418	14.556.418
Kısa vadeli banka kredileri Çin Yuanı	%5,76	1.352.385	5.646.352
		<b>167.939.499</b>	<b>3.347.793.908</b>

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR (Devamı)

Borçlanmaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içinde	2.200.906.361	1.767.682.326
1-2 yıl	653.474.817	892.609.357
2-3 yıl	63.779.426	367.386.979
3-4 yıl	92.074.218	164.454.513
4-5 yıl	188.310.791	126.730.843
5 yıldan daha uzun	612.028.201	28.929.890
	<b>3.810.573.814</b>	<b>3.347.793.908</b>

Finansal borçlanmalara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>3.347.793.908</b>	<b>1.964.358.094</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	613.724.126	171.913.350
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(412.447.041)	(196.554.884)
Kur farkları	(3.364.409)	(1.548.808)
Faiz tahakkuku değişimi	27.466.118	(6.922.324)
Yabancı para çevrim farkı	237.401.112	110.836.560
<b>Dönem sonu - 31 Mart</b>	<b>3.810.573.814</b>	<b>2.042.081.988</b>

### DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	63.820.110	34.504.913
Birikmiş izin tahakkukları	35.125.300	18.356.793
Kıdem tazminatı karşılıkları	136.644.897	140.065.913
	<b>235.590.307</b>	<b>192.927.619</b>

#### Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	40.164.673	19.613.136
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ("SGK")	23.655.437	14.891.777
	<b>63.820.110</b>	<b>34.504.913</b>

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Birikmiş izin tahakkukları	35.125.300	18.356.793
	<b>35.125.300</b>	<b>18.356.793</b>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	136.644.897	140.065.913
	<b>136.644.897</b>	<b>140.065.913</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.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, grubun yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir: Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2024 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 %2,72 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: sırasıyla; %10,09, %10,55, %0,50. Kıdem tazminatına ilişkin hakların çalışanların emekliliğinde ödeneceği planlanmıştır. Buna bağlı olarak gelecekte ödenecek yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında emeklilik süreleri dikkate alınmıştır.

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı (%)	2,72	0,50
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	92,96	98,65

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, 1 Nisan 2024 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı olan 35.058,58 TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>140.065.913</b>	<b>127.949.385</b>
Hizmet maliyeti	6.475.377	3.817.912
Faiz gideri	9.807.271	3.389.160
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(5.326.749)	(32.663.962)
Ödemeler	(428.510)	(4.091.639)
Yabancı para çevrim farkı	(13.948.405)	217.714
<b>Dönem sonu - 31 Mart</b>	<b>136.644.897</b>	<b>98.618.570</b>

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

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gider karşılıkları (**)	12.938.172	5.318.960
Dava karşılıkları (*)	7.685.322	6.738.921
	<b>20.623.494</b>	<b>12.057.881</b>

(\*) 31 Mart 2024 tarihi itibari ile konsolide finansal tablolarda Grup aleyhine açılmış bulunan çeşitli davalardan, Grup hukuki danışmanlarının görüşleri doğrultusunda nakit çıkışı muhtemel olanlar için 7.685.322 TL (31 Aralık 2023: 6.738.921 tutarında karşılık ayrılmıştır.

(\*\*) Gider karşılıkları konsolide finansal durum tablosu tarihi itibariyle faturası gelmemiş alımlara ilişkin ayrılan karşılıklar ile elektrik ve doğalgaz gideri tahakkuklarından oluşmaktadır.

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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 (Devamı)

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:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	4.955.043.452	4.773.581.492
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 0,01 Kr (31 Aralık 2023: 0,01 Kr) olan 7.711.200.000 adet (31 Aralık 2023: 7.711.200.000 adet) hisseden meydana gelmiştir. Farklı hisse grupları ve hissedarlara verilen herhangi bir imtiyaz yoktur. Grup, 6362 sayılı SPK'nın hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve SPK 28 Eylül 1984 tarih ve 291 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL olup, beheri 0,01 TL/Kuruş nominal değerinde 10.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır. Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Çelik Holding	67	51.459.207	67	51.459.207
Halka açık	31	24.056.742	31	24.056.742
Diğer	2	1.596.051	2	1.596.051
<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>



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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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 (Devamı)

Sermaye düzeltme farkları, ödenmiş sermayeye yapılan nakit ilavelerin, TL'nin 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre enflasyon düzeltme etkisini ifade eder. 31 Mart 2024 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 2023: 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yasal yedekleri 83.139.931 TL (31 Aralık 2023: 83.139.931 TL) tutarındadır.

### DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yurt dışı satışlar	751.808.161	586.945.751
Yurt içi satışlar	442.311.950	279.185.258
Diğer gelirler	54.036.715	42.272.623
Eksi: İadeler	(3.571.109)	(1.394.682)
Eksi: Diğer indirimler	-	(260.095)
<b>Hasılat net</b>	<b>1.244.585.717</b>	<b>906.748.855</b>
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>(961.726.442)</b>	<b>(708.827.320)</b>
<b>Brüt kar</b>	<b>282.859.275</b>	<b>197.921.535</b>

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satılan mamul maliyeti	961.321.330	708.520.606
Satılan ticari mal maliyeti	405.112	306.714
	<b>961.726.442</b>	<b>708.827.320</b>

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İlk madde ve malzeme gideri	468.725.668	334.361.677
Genel üretim gideri	256.678.872	190.765.429
Personel giderleri	127.405.466	133.218.122
Amortisman ve itfa gideri	108.916.436	50.482.092
	<b>961.726.442</b>	<b>708.827.320</b>

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İştiraklerden temettü gelirleri	-	246.256.024
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	-	71.241.519
	-	<b>317.497.543</b>

Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış zararı	(388.468)	-
	<b>(388.468)</b>	-

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

Finansal faaliyetlerden elde edilen gelirler:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansman faaliyetleri ilişkin kur farkı gelirleri	10.173.132	454.357
Faiz gelirleri	5.495.087	6.364.434
	<b>15.668.219</b>	<b>6.818.791</b>

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansman faaliyetleri ilişkin kur farkı giderleri	(64.665.484)	(81.769.917)
Banka kredilerine ilişkin faiz giderleri	(51.351.462)	(16.348.090)
	<b>(116.016.946)</b>	<b>(98.118.007)</b>

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 20 - GELİR VERGİLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergi gideri	-	54.272.482
Peşin ödenen vergiler (-)	(34.078.795)	(34.000.181)
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>(34.078.795)</b>	<b>20.272.301</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 Kararıyla 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.

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 - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem vergi gideri	-	(945.604)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	31.956.874	(24.454.532)
<b>Toplam vergi geliri/(gideri)</b>	<b>31.956.874</b>	<b>(25.400.136)</b>

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### DİPNOT 20 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme farkları	5.258.144.927	4.930.805.935	(985.902.176)	(924.526.111)
Stok değer düşüklüğü	23.832.476	56.133.169	(5.958.119)	(14.033.292)
Ticari alacak değer düşüklüğü karşılığı	(7.205.329)	(8.187.254)	1.801.332	2.046.814
Dava karşılığı	(7.685.322)	(6.738.921)	1.921.331	1.684.755
Satışların dönemselliği	(16.474.295)	(8.589.868)	4.118.574	2.147.467
Kredi faiz karşılığı	(24.423.419)	(22.859.581)	6.105.855	5.714.895
Kullanılmamış izin karşılıkları	(35.125.300)	(18.356.793)	8.781.351	4.589.206
Kıdem tazminatı karşılığı	(136.644.897)	(140.065.913)	34.161.242	35.016.486
Yatırıma katkı ve AR-GE indirimi	(353.119.518)	(337.824.568)	353.119.518	337.824.568
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.737.939.717)	(1.533.352.889)	434.484.929	383.338.222
Diğer	429.182	6.128.714	(107.296)	(1.532.178)
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net</b>			<b>(147.473.459)</b>	<b>(167.729.168)</b>

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<b>Dönem başı - 1 Ocak</b>	<b>(167.729.168)</b>	<b>56.821.262</b>
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	31.956.874	(24.454.532)
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	(1.363.749)	(5.757.584)
Yabancı para çevrim farkları	(10.337.416)	869.129
<b>Dönem sonu - 31 Mart</b>	<b>(147.473.459)</b>	<b>27.478.275</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.

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	59.317.358	180.622.968
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.711.200.000	7.711.200.000
<b>Pay başına kazanç</b>	<b>0,008</b>	<b>0,023</b>
<b>Sulandırılmış pay başına kazanç</b>	<b>0,008</b>	<b>0,023</b>

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

### 1 OCAK - 31 MART 2024 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:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")	-	188.484.837	-	162.955.332
Or Döküm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	114.921
	-	<b>188.484.837</b>	-	<b>163.070.253</b>

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari borçlar	Diğer borçlar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Asil Çelik San. ve Tic. A.Ş. ("Asil Çelik")	548.863.386	-	523.859.779	-
Bordo Elektrik Anonim Şirketi ("Bordo Elektrik")	21.331.513	-	18.895.957	-
Güriş İş Makinaları Endüstri Anonim Şirketi ("Güriş İş Makinaları")	17.699.336	54.288.630	10.783.687	152.035.519
Döktaş Dökümcülük Tic. Ve San. A.Ş. ("Döktaş")	1.991.554	-	714.769	-
Güriş Holding	1.762.212	-	-	-
Güriş İnşaat ve mühendislik A.Ş. ("Güriş İnşaat")	531.091	-	330.886	-
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")	-	-	31.173	-
Diğer	-	199.313	-	199.319
	<b>592.179.092</b>	<b>54.487.943</b>	<b>554.616.251</b>	<b>152.234.838</b>

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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 - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Asil Çelik	470.573.393	368.884.891
Bordo Enerji	48.790.179	75.501.487
Çelik Holding	13.822.023	9.593.499
Güriş İş Makinaları	12.575.292	49.715
Döktaş	2.257.334	25.720
Güriş İnşaat	1.097.598	604.405
Güriş Europe	-	1.471.734
Diğer	1.734.861	-
	<b>550.850.680</b>	<b>456.131.451</b>

#### Ürün ve hizmet satışları

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Güriş İş Makinaları	7.766.133	2.662.131
Döktaş	577.340	1.386.601
Çelik Holding	316.084	191.595
Diğer	6.950	7.950
	<b>8.666.507</b>	<b>4.248.277</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 - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Üst düzey yöneticilere ödenen	6.658.855	2.772.023
	<b>6.658.855</b>	<b>2.772.023</b>

#### Personel sayısı

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam çalışan kişi sayısı	1.312	1.278
	<b>1.312</b>	<b>1.278</b>

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

<b>31 Mart 2024</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>TRY</b>
Ticari alacaklar	238.668.985	557.097	219.280.728
Nakit ve nakit benzerleri	401.315	2.115	327.708
Parasal olan diğer varlıklar	3.043.681	-	3.043.681
<b>Dönen varlıklar</b>	<b>242.113.981</b>	<b>559.212</b>	<b>222.652.117</b>
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>242.113.981</b>	<b>559.212</b>	<b>222.652.117</b>
Ticari borçlar	195.116.561	13.165	194.658.389
Borçlanmalar	41.252.768	-	41.252.768
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>236.369.329</b>	<b>13.165</b>	<b>235.911.157</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>236.369.329</b>	<b>13.165</b>	<b>235.911.157</b>
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	5.744.652	546.047	(13.259.040)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	5.744.652	546.047	(13.259.040)
<b>31 Aralık 2023</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>TRY</b>
Ticari alacaklar	190.712.416	483.357	176.483.256
Nakit ve nakit benzerleri	34.473.182	166.978	29.557.650
Parasal olan diğer varlıklar	167.116.939	2.373.108	97.256.911
<b>Dönen varlıklar</b>	<b>392.302.537</b>	<b>3.023.443</b>	<b>303.297.817</b>
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>392.302.537</b>	<b>3.023.443</b>	<b>303.297.817</b>
Ticari borçlar	216.453.369	84.204	213.974.555
Borçlanmalar	51.455.206	-	51.455.206
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>267.908.575</b>	<b>84.204</b>	<b>265.429.761</b>
Uzun vadeli borçlanmalar	14.556.418	-	14.556.418
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>	<b>14.556.418</b>	<b>-</b>	<b>14.556.418</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>282.464.993</b>	<b>84.204</b>	<b>279.986.179</b>
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	109.837.544	2.939.239	23.311.638
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	109.837.544	2.939.239	23.311.638

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

## 1 OCAK - 31 MART 2024 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

	31 Mart 2024	
	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	1.762.980	(1.762.980)
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>1.762.980</b>	<b>(1.762.980)</b>
<b>TL'nin Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
TL net varlık / yükümlülüğü	(1.324.332)	1.324.332
<b>TL net etki</b>	<b>(1.324.332)</b>	<b>1.324.332</b>
<b>Toplam</b>	<b>438.648</b>	<b>(438.648)</b>

#### Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Aralık 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	8.652.247	(8.652.247)
<b>ABD Doları net etki</b>	<b>8.652.247</b>	<b>(8.652.247)</b>
<b>TL'nin Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>		
TL net varlık / yükümlülüğü	2.331.216	(2.331.216)
<b>TL net etki</b>	<b>2.331.216</b>	<b>(2.331.216)</b>
<b>Toplam</b>	<b>10.983.463</b>	<b>(10.983.463)</b>

### DİPNOT 24 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarından olan Asil Çelik San. ve Tic. A.Ş. şirketi 25 Nisan 2024 tarihinde yapılan genel kurul kararı ile pay sahiplerine temettü dağıtılmasına karar vermiş olup bu tutardan Grup'un payına düşen tutar 276.876.848 TL'dir.

.....