

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Parsan Makina Parçaları Sanayii A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Arazi ve arsaların gerçeğe uygun değer tespiti (Bakınız Dipnotlar 2.6, 2.7 ve 10)	
Grup, konsolide finansal tablolarında TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardının ilgili hükümlerine göre, arazi ve arsaları gerçeğe uygun değerleri üzerinden taşımaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bir bağımsız profesyonel değerlendirme kuruluşunun yaptığı değerlemeler sonucunda söz konusu arazi ve arsaların değerleri ertelenmiş vergi etkisi hariç 470.954.603 TL tutarında artmış ve bu varlıkların toplam taşınan değeri 5.203.360.161 TL olmuştur. Arazi ve arsaların yeniden değerlendirilmesine ilişkin söz konusu değer artışı konsolide finansal durum tablosunda diğer kapsamlı gelir olarak özkaynaklar altında yer alan maddi duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları hesabında, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla arazi ve arsaların toplam değerinin Grup’un aktiflerinde önemli bir paya sahip olması, gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma (pazar) yaklaşımı yönteminin kullanılması ve bu yöntemin gerçeğe uygun değer tespiti sırasında değişimlere yol açabilecek varsayımlara dayalı girdiler içermesi sebepleriyle arazi ve arsaların yeniden değerlendirme modeli ile muhasebeleştirilmesi tarafımızdan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.	Denetim çalışmalarımızda arazi ve arsalar için gerçeğe uygun değer tespit çalışmaları ile ilgili olarak aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır: • Grup yönetimi tarafından atanan bağımsız profesyonel değerlendirme kuruluşunun yetkinliği, yeterliliği ve bağımsızlığı değerlendirilmiştir. • Arazi ve arsaların tamamının değerlemeye tabi tutulup tutulmadığı, muhasebe kayıtlarıyla değerlendirme raporları karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. • Arazi ve arsaların tapu kayıtları ve sahiplik oranları örneklem yöntemiyle test edilmiştir. • Grup yönetimi tarafından atanan bağımsız profesyonel değerlendirme kuruluşunun kullandığı m2, gayrimenkulün konumu, imar durumu gibi verilerin eksiksiz olup olmadığı ve tutarlılığı Grup’un kayıtları ile örneklemeye dayalı olarak karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. • Grup yönetiminin ve Grup yönetimi tarafından atanan bağımsız profesyonel değerlendirme kuruluşunun kullandığı varsayım ve yöntemlerin değerlendirilmesi için BDS 620 “Uzman Çalışmalarının Kullanılması” standardında yer alan hükümler gereğince, örneklem yoluyla seçilen görüş yazıları ve değerlendirme raporlarının denetimine destek olması amacı ile dış uzman dahil edilmiştir.

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

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

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

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

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

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Özgür Beşikçioğlu, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Mart 2024

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	8-68
DİPNOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	8
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-29
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	29
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	31-32
DİPNOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	32
DİPNOT 7 STOKLAR	33
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33
DİPNOT 9 ÖZKAYNAK YÖNETİMİYLE MUHASEBELEŞTİRİLEN YATIRIMLARDAN GELİR / (GİDERLER).....	34-35
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	36-39
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	40
DİPNOT 12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	41
DİPNOT 13 BORÇLANMALAR	41-44
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	45-46
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	47-48
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	48
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	49
DİPNOT 18 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	49
DİPNOT 19 PAZARLAMA, SATIŞ, DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	50
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	51
DİPNOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	52
DİPNOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	52
DİPNOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)	53
DİPNOT 24 GELİR VERGİLERİ	53-57
DİPNOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ	57
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER.....	58-60
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ	60-66
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	66-67
DİPNOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	68

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	106.006.806	45.856.370
Ticari alacaklar		484.811.100	335.350.769
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	-	2.986.029
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	484.811.100	332.364.740
Stoklar	7	974.234.077	682.048.403
Peşin ödenmiş giderler	8	59.368.409	25.541.790
Diğer dönen varlıklar	12	60.318.850	104.978.997
Toplam dönen varlıklar		1.684.739.242	1.193.776.329
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar		164.344.708	85.242.549
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26	163.070.253	83.495.535
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.274.455	1.747.014
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	2.328.073.912	1.041.720.907
Maddi duran varlıklar	10	8.634.288.460	4.656.105.503
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	11	205.914.150	113.512.071
Peşin ödenmiş giderler	8	15.749.741	64.420.945
Ertelenmiş vergi varlığı	24	-	147.167.485
Toplam duran varlıklar		11.348.370.971	6.108.169.460
Toplam varlıklar		13.033.110.213	7.301.945.789

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 11 Mart 2024 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	13	437.713.149	130.835.360
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	13	1.329.969.177	715.623.399
Diğer finansal yükümlülükler	13	153.513.006	68.919.634
Ticari borçlar		885.949.199	856.478.299
- İlişkili taraflara ticari borçlar	26	554.616.251	684.263.742
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	331.332.948	172.214.557
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	34.504.913	16.539.209
Diğer borçlar		152.415.949	5.039.224
- İlişkili taraflara diğer borçlar	26	152.234.838	383.448
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	181.111	4.655.776
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	8	24.275.569	13.324.726
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	20.272.301	15.552.591
Kısa vadeli karşılıklar		30.414.674	44.693.746
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	18.356.793	8.513.418
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	12.057.881	36.180.328
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	24.965.061	16.459.186
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		3.093.992.998	1.883.465.374
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	13	1.580.111.582	1.117.899.335
Uzun vadeli karşılıklar		140.065.913	127.949.385
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	140.065.913	127.949.385
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	167.729.168	90.346.223
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.887.906.663	1.336.194.943
Toplam yükümlülükler		4.981.899.661	3.219.660.317
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	77.112.000	77.112.000
Sermaye düzeltme farkları	16	2.191.164	2.191.164
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi (-)		(6.787.306)	(6.787.306)
Birikmiş diğer kapsamlı gelir		5.369.750.463	2.301.286.261
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		1.697.067.104	1.653.848.623
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		3.672.683.359	647.437.638
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	83.139.931	83.139.931
Geçmiş yıllar karları/zararları		1.107.927.753	295.910.429
Dönem net karı/zararı		365.127.808	728.446.294
Kontrol gücü olmayan paylar		1.052.748.739	600.986.699
Toplam özkaynaklar		8.051.210.552	4.082.285.472
Toplam kaynaklar		13.033.110.213	7.301.945.789

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hasılat	17	3.861.926.409	2.465.518.032
Satışların maliyeti (-)	17	(2.982.075.023)	(1.932.305.310)
Brüt kar/(zarar)		879.851.386	533.212.722
Genel yönetim giderleri (-)	19	(184.151.138)	(114.231.274)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	19	(179.791.655)	(129.091.000)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	18	(13.618.847)	(8.120.002)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	22.003.378	40.773.055
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(84.051.398)	(44.872.268)
Esas faaliyet karı/(zararı)		440.241.726	277.671.233
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	22	320.650.200	128.631.418
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	9	(38.819.557)	468.288.783
Finansman geliri/(gideri)			
öncesi faaliyet karı/(zararı)		722.072.369	874.591.434
Finansman gelirleri	23	74.298.420	48.706.300
Finansman giderleri (-)	23	(450.602.747)	(179.407.917)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		345.768.042	743.889.817
Vergi geliri/(gideri)		96.318.746	66.197.432
Dönem vergi gideri	24	(49.872.493)	(37.815.838)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	146.191.239	104.013.270
Dönem net karı/(zararı)		442.086.788	810.087.249
Ana ortaklık payları		365.127.808	728.446.294
Kontrol gücü olmayan paylar		76.958.980	81.640.955
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	25	0,047	0,094

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem net karı/(zararı)		442.086.788	810.087.249
Diğer kapsamlı gelirler/(giderler):			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi		471.775.322	1.448.394.120
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları), vergi öncesi	11	470.954.603	1.436.543.904
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları), vergi öncesi		4.037.522	(80.419.977)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak paylar, vergi öncesi		(3.216.803)	92.270.193
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar, vergi öncesi		3.421.021.965	406.478.671
Yabancı para çevrim farkları, vergi öncesi		3.421.021.965	406.478.671
Toplam diğer kapsamlı gelir, vergi öncesi		3.892.797.287	1.854.872.791
Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler		(365.958.995)	(124.391.894)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin toplam vergiler			
Ertelenmiş vergi gideri/geliri		(365.958.995)	(124.391.894)
Toplam diğer kapsamlı gelir		3.526.838.292	1.730.480.897
Toplam kapsamlı gelir		3.968.925.080	2.540.568.146
Ana ortaklık payları		3.517.163.040	2.265.272.640
Kontrol gücü olmayan paylar		451.762.040	275.295.506

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltilme farkları	Karşılıklı iştirak sermaye düzeltilmesi (-)	Maddi duran varlıklar birikmiş değerleme artışları	Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) (+/-)	Özkaynak Yöntemiyle değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaya cak birikmiş paylar (+/-)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaya cak 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
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	361.266.817	(13.597.787)	64.145.666	411.814.696	352.645.219	352.645.219	83.139.931	132.570.855	163.339.574	336.083.211	1.552.109.344
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163.339.574	(163.339.574)	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.392.018)	(10.392.018)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	1.204.738.440	(54.974.706)	92.270.193	1.242.033.927	294.792.419	294.792.419	-	-	728.446.294	275.295.506	2.540.568.146
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiyeler	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	1.566.005.257	(68.572.493)	156.415.859	1.653.848.623	647.437.638	647.437.638	83.139.931	295.910.429	728.446.294	600.986.699	4.082.285.472
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	1.566.005.257	(68.572.493)	156.415.859	1.653.848.623	647.437.638	647.437.638	83.139.931	295.910.429	728.446.294	600.986.699	4.082.285.472
Transferler	-	-	-	(83.571.030)	-	-	(83.571.030)	-	-	-	812.017.324	(728.446.294)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	126.938.606	7.803.374	(7.952.469)	126.789.511	3.025.245.721	3.025.245.721	-	-	365.127.808	451.762.040	3.968.925.080
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	77.112.000	2.191.164	(6.787.306)	1.609.372.833	(60.769.119)	148.463.390	1.697.067.104	3.672.683.359	3.672.683.359	83.139.931	1.107.927.753	365.127.808	1.052.748.739	8.051.210.552

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/(Zararı)		442.086.788	810.087.249
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		432.488.504	(298.821.557)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,20	287.762.866	240.879.155
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(6.820.406)	(10.507.775)
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	1.598.486	(2.383.811)
- Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(8.418.892)	(8.123.964)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		126.608.302	78.923.966
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	136.592.811	85.601.687
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(9.984.509)	(6.677.721)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		81.739.998	(97.347.191)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(7.491.847)	(3.269.594)
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	(7.491.847)	(3.269.594)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		8.188.780	26.986.097
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	32.311.227	7.739.132
- Dava ve/veya ceza karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	-	17.857
- Diğer karşılıklar/(iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	15	(24.122.447)	19.229.108
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		38.819.557	(468.288.783)
- İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	9	38.819.557	(468.288.783)
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	24	(96.318.746)	(66.197.432)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(502.233.348)	(17.745.037)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(152.552.209)	(57.117.284)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	26	2.986.029	(2.986.029)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)	5	(155.538.238)	(54.131.255)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(293.936.223)	(150.632.797)
- İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(79.574.718)	(31.268.563)
- İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış)		(214.361.505)	(119.364.234)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(291.812.776)	(273.620.738)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		206.596.960	19.038.155
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		151.851.390	(12.118.644)
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış)		54.745.570	31.156.799
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		29.470.900	444.587.627
- İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	26	(129.647.491)	368.342.586
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)	5	159.118.391	76.245.041
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		372.341.944	493.520.655
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(56.429.953)	(2.852.502)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	24	(49.552.772)	(49.341.367)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		266.359.219	441.326.786

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		103.319.500	5.657.801
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		103.319.500	5.625.878
- Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	31.923
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(734.095.480)	(265.124.834)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(698.441.466)	(209.431.006)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(35.654.014)	(55.693.828)
Alınan faiz		9.984.509	6.677.721
Alınan temettüler	9	313.158.353	125.361.824
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(307.633.118)	(127.427.488)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.717.116.986	933.110.077
- Kredilerden nakit girişleri	13	1.717.116.986	933.110.077
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.460.139.651)	(1.140.435.017)
- Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	13	(1.544.733.023)	(1.209.354.651)
- Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	13	84.593.372	68.919.634
Ödenen temettüler	26	-	(10.392.018)
Ödenen faiz		(153.483.964)	(78.537.907)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		103.493.371	(296.254.865)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (+/-)			
		62.219.472	17.644.433
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi (+/-)		(2.069.036)	(353.689)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (+/-)		60.150.436	17.290.744
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	4	45.856.370	28.565.626
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	4	106.006.806	45.856.370

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

Konsolide finansal tablolar açısından, Parsan ve konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklığı Omtaş Otomotiv Transmisyon Aksamı Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Omtaş") ile birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır. Grup'un 31 Aralık 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 (Dipnot 26).

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

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

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 1.278'dir. (31 Aralık 2022: 1.233).

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup ve Türkiye'de kayıtlı olan iştiraki, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar ve binalar, finansal varlık ve yükümlülükler dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Avro cinsinden ölçülmüş ve TL cinsinden sunulmuştur. Söz konusu konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış yasal kayıtlara, TFRS'ye uyum için gerekli olan düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Bununla birlikte Grup, SPK gereğince hazırlanan konsolide finansal tablolarını, TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Dipnot 2.6'da belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Finansal tablolar, KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yabancı para çevrimi

i. Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

ii. İşlemler ve bakiyeler

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

iii. Raporlama para birimine (TL) çevrim

- (a) Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda yer alan varlık ve yükümlülük kalemleri finansal durum tablosu tarihindeki TCMB Avro döviz alış kuru 32,5739 TL/Avro (31 Aralık 2022: 19,9349 TL/Avro) ile TL'ye çevrilmiştir. Özkaynaklar ve parasal olmayan kalemleri tarihsel değerleri ile taşınmıştır.
- (b) 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru olan 25,7198 TL/Avro (31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ilişkin yıllık ortalama TCMB Avro döviz alış kuru 17,3775 TL/Avro) ile TL'ye çevrilmiştir.
- (c) Ortaya çıkan tüm çevrim farkları Grup'un konsolide finansal tablolarında konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farklarına ilişkin birikmiş diğer kapsamlı gelir/(gider)" içerisinde takip edilmektedir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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 (KKGK) 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 Aralık 2023 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 Aralık 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.

31 Aralık 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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- **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.

Grup yukarıda yer alan yeni standartlar ve değişiklikleri uygulamış olup yeni standartlar ve değişikliklerin cari dönem ve karşılaştırmalı önceki dönem konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **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 muhasebeleştiğini 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.
- **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.
- **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.
- **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.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.2 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

- **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.

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

2.3 Konsolidasyon Esasları

Tam Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, Grup'un ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihleri 31 Aralık 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.

Bağlı Ortaklıklar

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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.

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	1.052.748.739	600.986.699
Kontrol gücü olmayan paylar toplam kapsamlı gelir	451.762.040	275.295.506

Özet bilanço:

Dönen varlıklar	1.192.721.001	690.206.302
Duran varlıklar	1.762.320.890	879.740.252
Kısa vadeli yükümlülükler	(445.596.588)	(175.749.946)
Uzun vadeli yükümlülükler	(471.998.546)	(231.071.586)
Net varlıklar	2.037.446.757	1.163.125.022

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Özet kapsamlı gelir tablosu:		
Hasılat	1.156.583.180	820.995.486
Vergi öncesi karı/(zararı)	139.337.503	206.896.826
Net dönem karı	148.943.255	158.004.558
Toplam kapsamlı gelir	874.321.734	532.795.638

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 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Kontrol gücü olmayan paylar

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

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

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

İştirakler

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

Aşağıda yer alan tabloda 31 Aralık 2023 ve 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 (%)	
			31 Aralık 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.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.4 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

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenilen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarından 1.409.253.756 TL tutarında yüksek olmakla beraber Grup'un izleyen yıl içerisinde operasyonlarından ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akış beklentileri ile finansal borçlanmalara ilişkin vadelerin kısmi ana para ödemeleri ile izleyen dönemlere yeniden yapılandırılması doğrultusunda kısa vadeli yükümlülüklerin karşılanması planlanmaktadır.

Hasılat

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

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

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

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

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

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

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

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Grup, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir.

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

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

Stoklar

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Arazi ve arsalar dışındaki maddi duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Grup'un arazi ve arsaları, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi EVA Gayrimenkul Değerleme Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerlerinden belirlenen yeniden değerlendirilmiş değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 10). Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili arazi ve arsalar yeniden değerlendirilmiş değeri üzerinden takip edilmektedir.

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

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

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

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

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

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

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar

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

Araştırma ve geliştirme giderleri

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

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması,
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması,

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Araştırma ve geliştirme giderleri (Devamı)

- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

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

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

Değer düşüklüğü

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

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

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkları ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

- İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

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

- Finansal varlığı ihraç edenin veya finansal varlığı taahhüt edenin finansal açıdan önemli bir zorluk içinde olması;
- Sözleşmenin ihlal edilmesi, örneğin faiz veya anapara ödemelerinin yerine getirilememesi veya ihmal edilmesi;
- Grup'un, borçlunun içinde bulunduğu finansal zorluğa ilişkin ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçluya başka koşullar altında tanımayacağı bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun, iflas veya başka tür bir finansal yeniden yapılandırmaya gireceği ihtimalinin yüksek olması;
- Portföy içindeki her bir finansal varlık itibarıyla tespiti mümkün olmamakla birlikte, bir grup finansal varlığın ilk kayda alınmalarını müteakip söz konusu varlıkların gelecekteki tahmini nakit akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veri bulunması. Bu tür veriler genellikle aşağıdaki durumlarda oluşur:

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

- (i) Portföydeki borçluların ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve
- (ii) Portföydeki varlıkların geri ödenmemesine neden olabilecek ulusal veya bölgesel ekonomik koşullar.

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

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

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

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay başına kazanç

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari borçlar

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

İlişkili taraflar

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

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar (Devamı)

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

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

Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

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

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

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

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

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

Kiralama işlemleri

Grup - kiracı olarak

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama işlemleri (Devamı)

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kiracı olduğu önemli bir kira sözleşmesi bulunmamaktadır. Bu sebeple, Grup'un 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü bulunmamaktadır. Grup'un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Grup - kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Sermaye ve temettüler

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

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

Nakit akış tablosu

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

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

a) *Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi*

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

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

Grup'un, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hak elde edilmiş fakat vergi indirimi kapsamında faydalanılmamış ve izleyen dönemlere devredilen yatırıma katkı tutarına ilişkin ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir.

b) *Arazi ve arsaların yeniden değerlendirilmiş tutarları*

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

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

Bu kapsamda, Grup yönetimi, yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda arazi ve arsalar, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketleri tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 10).

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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

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

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

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	167.430	183.401
Banka	105.839.376	45.672.969
- Vadeli mevduat	56.299.198	21.770.067
- Vadesiz mevduat	49.540.178	23.902.902
	106.006.806	45.856.370

Grup'un 31 Aralık 2023 itibarıyla 775.832 TL tutarında bloke mevduatı bulunmakta olup ilgili tutar diğer dönen varlıklar içerisinde sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2022: 11.068.893 TL) (Dipnot 12). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 56.299.198 TL (31 Aralık 2022: 21.770.067 TL) tutarındaki vadeli mevduatlar TL ve Avro cinsinden olup vadeli mevduatların vadesi 1-3 gündür (31 Aralık 2022: 1-3 gün), sırasıyla faiz oranları %20,50, ve %0,05'tir (31 Aralık 2022: TL %17 ve Avro %0,05).

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

Vadeli mevduatlara ilişkin ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası	20,5	17,00
Avro	0,05	0,05

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflanan bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Vadesiz mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası	13.061.351	4.345.110
ABD Doları	4.915.542	4.259.610
Avro	31.563.285	15.298.182
	49.540.178	23.902.902

Vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

Para cinsi	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası	16.496.299	707.589
Avro	39.802.899	21.062.478
	56.299.198	21.770.067

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	489.447.701	334.148.734
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	2.986.029
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(4.636.601)	(1.783.994)
	484.811.100	335.350.769

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmiş	174.594.284	87.680.379
0 - 30 gün vadeli	180.594.896	128.074.176
31 - 90 gün vadeli	129.621.920	116.610.185
	484.811.100	332.364.740

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için ortalama vade süresi 42 gündür (31 Aralık 2022: 42 gün). Grup'un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının itfa edilmiş maliyet değeri, söz konusu alacakların defter değerine yaklaşık tutardadır.

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
0 - 30 gün vadeli	81.798.838	48.615.673
31 - 60 gün vadeli	37.904.273	12.285.028
61 - 90 gün vadeli	22.714.122	10.724.976
91 - 180 gün vadeli	21.366.085	2.642.501
181 - 365 gün vadeli	4.919.995	12.118.147
365 üzeri gün vadeli	5.890.971	1.294.054
	246.054.939	87.680.379

Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	1.783.994	3.419.687
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1.598.486	597.751
Konusu kalmayan karşılıklar	(239.271)	(2.981.562)
Yabancı para çevrim farkı	1.493.392	748.118
Dönem sonu - 31 Aralık	4.636.601	1.783.994

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup yönetimi ticari alacaklarında geçmiş tecrübeleri doğrultusunda şüpheli alacak karşılıklarını muhasebeleştirmiştir. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kredi riski analizi Dipnot 28'de detaylı olarak açıklanmıştır.

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar	554.616.251	684.263.742
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	331.332.948	172.214.557
	885.949.199	856.478.299

Ticari borçlar genel olarak ortalama ödeme süresi 92 gündür (31 Aralık 2022: 96 gün). Grup'un ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlarının itfa edilmiş maliyet değeri, söz konusu borçların defter değerine yaklaşık tutardadır.

DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer uzun vadeli alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 26)	163.070.253	83.495.535
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.274.455	1.747.014
	164.344.708	85.242.549

İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacakların kırılımı aşağıdaki gibidir:

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	335.544	819.583
Diğer	938.911	927.431
	1.274.455	1.747.014

Diğer kısa vadeli borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 26)	152.234.838	383.448
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	181.111	4.655.776
	152.415.949	5.039.224

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Hammadde	388.536.333	241.118.137
Yarı mamul	236.165.498	159.231.828
Mamul	358.829.489	293.842.300
Ticari mallar	3.563.063	2.948.332
Diğer stoklar	2.996.017	1.137.027
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(15.856.323)	(16.229.221)
	974.234.077	682.048.403

1 Ocak - 31 Aralık 2023 dönemi içerisinde toplam 1.761.212.758 TL (1 Ocak - 31 Aralık 2022: 1.149.207.909 TL) tutarındaki ilk madde malzeme ve sarf malzeme giderleri, satılan malın maliyeti hesabı içerisinde giderleşmiştir (Dipnot 17).

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

	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	16.229.221	19.335.266
Dönem içerisindeki artış	12.519.891	14.147.214
Konusu kalmayan karşılıklar	(20.938.783)	(22.271.178)
Yabancı para çevrim farkı	8.045.994	5.017.919
Dönem sonu - 31 Aralık	15.856.323	16.229.221

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	51.745.595	19.900.054
Gelecek aylara ait giderler	7.622.814	5.641.736
	59.368.409	25.541.790

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin önemli bir kısmı stok alımlarına istinaden yapılmış avans ödemelerini içermektedir.

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	10.099.798	7.181.009
Verilen avanslar	5.649.943	57.239.936
	15.749.741	64.420.945

31 Aralık 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	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	24.275.569	13.324.726
	24.275.569	13.324.726

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yatırımlar	Pay oranı % 31 Aralık 2023	Pay oranı % 31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Asil Çelik San.ve Ticaret A.Ş. ("Asil Çelik")	22,78	22,78	2.328.073.912	1.041.720.907
			2.328.073.912	1.041.720.907

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

Grup 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirdiği Asil Çelik'ten 313.158.353 TL temettü geliri elde etmiştir(31 Aralık 2022: 125.361.824 TL) (Dipnot 22).

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

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 Tic. 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
						1.041.720.907

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT 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:

	2023	2022
Dönem başı	1.041.720.907	458.371.902
Kar/(zararlarından) paylar	274.338.796	593.650.607
Diğer kapsamlı gelirlerinden/(giderlerinden) paylar	(10.071.716)	92.270.193
İştiraklerden temettü gelirleri (Dipnot 22)	(313.158.353)	(125.361.824)
Yabancı para çevrim farkı	1.335.244.278	22.790.029
Dönem sonu	2.328.073.912	1.041.720.907

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	Yeniden değerleme	31 Aralık 2023
Maliyet							
Arazi ve arsalar	2.893.505.343	-	(95.639.718)		1.934.539.933	470.954.603	5.203.360.161
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	24.624.505	1.228.250	-	1.056.647	16.221.178	-	43.130.580
Binalar	774.450.611	556.885	-	202.091.042	545.016.062	-	1.522.114.600
Tesis, makine ve cihazlar	1.876.042.400	8.642.938	-	375.853.305	1.291.901.215	-	3.552.439.858
Taşıtlar	15.637.454	2.559.327	(552.153)	-	10.449.253	-	28.093.881
Demirbaşlar	118.486.288	20.660.237	(369.491)	15.162.807	84.569.968	-	238.509.809
Diğer maddi duran varlıklar	613.630.310	171.424.794	-	-	434.733.117	-	1.219.788.221
Yapılmakta olan yatırımlar	142.908.753	493.369.035	-	(594.163.801)	63.745.260	-	105.859.247
	6.459.285.664	698.441.466	(96.561.362)		4.381.175.986	470.954.603	11.913.296.357
Birikmiş amortisman							
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(12.902.425)	(1.244.582)	-	-	(8.300.476)	-	(22.447.483)
Binalar (-)	(173.606.664)	(21.300.429)	-	-	(114.357.873)	-	(309.264.966)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(1.092.136.697)	(94.549.686)	-	-	(696.264.710)	-	(1.882.951.093)
Taşıtlar (-)	(13.397.883)	(2.895.665)	496.958	-	(10.056.874)	-	(25.853.464)
Demirbaşlar (-)	(70.730.770)	(19.737.436)	236.751	-	(53.317.177)	-	(143.548.632)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(440.405.722)	(123.610.941)	-	-	(330.925.596)	-	(894.942.259)
	(1.803.180.161)	(263.338.739)	733.709	-	(1.213.222.706)	-	(3.279.007.897)
Net defter değeri	4.656.105.503						8.634.288.460

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT 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 594.163.801 TL tutarında transfer gerçekleşmiş olup, ağırlıklı olarak fabrika yatırımına ilişkin makine yatırımlarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2023 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.

Cari dönem 96.561.362 TL tutarında maddi duran varlık çıkışının 95.639.718 TL tutarındaki kısmı Grup'un Ergene/Tekirdağ konumunda bulunan yaklaşık 57.060 metre karelik arsa satışından oluşmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla borçlanma maliyetlerine ilişkin aktifleşen kur farkı ve faiz maliyeti bulunmamaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 69.300.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 69.300.000 Avro).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 272.955.121 TL tutarındaki kısmı (31 Aralık 2022: 232.209.451 TL) satışların maliyetine, 11.687.109 TL tutarındaki kısmı (31 Aralık 2022: 6.877.093 TL) genel yönetim giderlerine ve 2.793.120 TL tutarındaki kısmı (31 Aralık 2022: 1.642.834 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 327.516 TL tutarındaki kısmı (31 Aralık 2022: 149.777 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	Yeniden değerleme	31 Aralık 2022
Maliyet							
Arazi ve arsalar	1.102.626.058	-	-	-	354.335.381	1.436.543.904	2.893.505.343
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	18.483.953	174.887	-	-	5.965.665		24.624.505
Binalar	585.918.743	212.197	-	-	188.319.671		774.450.611
Tesis, makine ve cihazlar	1.384.702.013	6.521.168	(3.292.949)	37.182.828	450.929.340		1.876.042.400
Taşıtlar	15.686.698	132.938	(4.570.178)	-	4.387.996		15.637.454
Demirbaşlar	73.854.813	18.271.572	(54.687)	-	26.414.590		118.486.288
Diğer maddi duran varlıklar	385.496.762	90.877.669	-	-	137.255.879		613.630.310
Yapılmakta olan yatırımlar	59.485.199	93.240.575	-	(37.182.828)	27.365.807		142.908.753
	3.626.254.239	209.431.006	(7.917.814)	-	1.194.974.329	1.436.543.904	6.459.285.664
Birikmiş amortisman							
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(9.199.817)	(806.750)	-	-	(2.895.858)		(12.902.425)
Binalar (-)	(120.927.154)	(13.714.723)	-	-	(38.964.787)		(173.606.664)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(734.078.929)	(112.935.417)	2.787.803	-	(247.910.154)		(1.092.136.697)
Taşıtlar (-)	(7.959.120)	(2.431.703)	2.761.754	-	(5.768.814)		(13.397.883)
Demirbaşlar (-)	(43.615.252)	(11.240.497)	11.973	-	(15.886.994)		(70.730.770)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(262.724.540)	(78.835.236)	-	-	(98.845.946)		(440.405.722)
	(1.178.504.812)	(219.964.326)	5.561.530	-	(410.272.553)	-	(1.803.180.161)
Net defter değeri	2.447.749.427						4.656.105.503

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup'un sahip olduğu arazi ve arsalar yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un mülkiyetinde bulunan arazi ve arsalar gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu şirket, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri benzer arazi ve arsalar için olan mevcut emsal karşılaştırma yöntemine göre belirlenmiştir. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu arazi ve arsalarla ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 2. Seviye'dir (Dipnot 28).

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

	2023	2022
1 Ocak	1.671.062.524	378.173.010
Arazi ve arsaların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış	470.954.603	1.436.543.904
Cari dönem yeniden değerlendirme artışlarına/azalışlarına ilişkin net ertelenmiş vergi etkisi	(444.602.974)	(143.654.390)
31 Aralık	1.697.414.153	1.671.062.524

Arazi ve arsaların 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla değerlendirme öncesi maliyet değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maliyet	18.330.657	18.438.952
	18.330.657	18.438.952

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT 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	31 Aralık 2023
Maliyet				
Haklar	11.146.978	3.998.376	8.132.867	23.278.221
Geliştirme giderleri	135.371.347	31.655.638	100.474.540	267.501.525
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	23.470.454	-	14.880.590	38.351.044
	169.988.779	35.654.014	123.487.997	329.130.790
Birikmiş itfa payı				
Haklar (-)	(5.463.848)	(2.220.289)	(4.019.247)	(11.703.384)
Geliştirme giderleri (-)	(34.887.674)	(21.643.069)	(29.568.841)	(86.099.584)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (-)	(16.125.186)	(560.769)	(8.727.717)	(25.413.672)
	(56.476.708)	(24.424.127)	(42.315.805)	(123.216.640)
Net defter değeri	113.512.071			205.914.150

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.

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2022
Maliyet					
Haklar	7.763.797	873.654	(34.825)	2.544.352	11.146.978
Geliştirme giderleri	54.799.315	54.820.174	-	25.751.858	135.371.347
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	17.762.402	-	-	5.708.052	23.470.454
	80.325.514	55.693.828	(34.825)	34.004.262	169.988.779
Birikmiş itfa payı					
Haklar (-)	(2.861.566)	(1.540.446)	2.902	(1.064.738)	(5.463.848)
Geliştirme giderleri (-)	(10.778.380)	(17.329.277)	-	(6.780.017)	(34.887.674)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (-)	(10.946.336)	(2.045.106)	-	(3.133.744)	(16.125.186)
	(24.586.282)	(20.914.829)	2.902	(10.978.499)	(56.476.708)
Net defter değeri	55.739.232				113.512.071

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	57.874.114	93.523.786
Bloke mevduat	775.845	11.068.893
İade edilecek KDV	5.407	1.894
Diğer	1.663.484	384.424
	60.318.850	104.978.997
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	24.698.997	16.333.257
Diğer	266.064	125.929
	24.965.061	16.459.186

DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	437.713.149	130.835.360
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.329.969.177	715.623.399
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar	1.767.682.326	846.458.759
Uzun vadeli banka kredileri	1.580.111.582	1.117.899.335
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar	1.580.111.582	1.117.899.335
Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler	153.513.006	68.919.634
	3.501.306.914	2.033.277.728

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2023 itibarıyla 153.513.006 TL (31 Aralık 2022: 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:

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 krediler Avro	5,79	48.061.644	1.565.555.164
Uzun vadeli krediler Türk Lirası	8,50	14.556.418	14.556.418
Kısa vadeli banka kredileri Çin Yuanı	5,76	1.352.385	5.646.352
			3.347.793.908

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 krediler Avro	4,41	54.306.533	1.082.595.305
Uzun vadeli krediler Türk Lirası	12,44	35.304.030	35.304.030
			1.964.358.094

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Borçlanmaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde	1.767.682.326	846.458.759
1-2 yıl	892.609.357	579.858.957
2-3 yıl	367.386.979	228.458.300
3-4 yıl	164.454.513	168.348.197
4-5 yıl	126.730.843	77.737.498
5 yıldan daha uzun	28.929.890	63.496.383
	3.347.793.908	1.964.358.094

Finansal borçlanmalara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	1.964.358.094	1.770.247.715
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	1.717.116.986	933.110.077
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(1.544.733.023)	(1.209.354.651)
Faiz tahakkuku değişimi	(16.891.153)	39.800.157
Yabancı para çevrim farkı	1.227.943.004	430.554.796
Dönem sonu - 31 Aralık	3.347.793.908	1.964.358.094

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla alınan krediler ile ilgili olarak Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde 69.300.000 Avro tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 69.300.000 Avro).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken ve sabit faiz oranlı banka kredilerinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Değişken faizli krediler	412.059.835	703.796.699
Sabit faizli krediler	2.935.734.073	1.260.561.395
	3.347.793.908	1.964.358.094

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla değişken faizli krediler Avro cinsinden ve Euribor +%4,75-5 değişken faiz oranlı olup, altı ayda bir ana para ve faiz ödemeli kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: Avro cinsinden ve Euribor +%4,75-5 değişken faiz oranlı olup, altı ayda bir ana para ve faiz ödemeli kredilerden oluşmaktadır). Değişken faizli kredilerin vade süresi 2029 yılına kadardır.

31 Aralık 2023 tarihinde değişken faizli finansal yükümlülüklerinin faiz oranı %1 yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, faiz gideri 4.120.598 TL daha yüksek/düşük olacaktı (31 Aralık 2022: 7.037.966 TL daha yüksek/düşük olacaktı).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2013 tarihinde imzalanan 23.480.000 Avro tutarındaki sözleşme ile 12.800 ton dövme pres hattının finansmanı sağlanmıştır. Schuler Firması'na siparişi verilen hattın maliyeti 24.500.000 Avro olup, %85'i kredilendirilmiştir. 13 yıl vadeli olan kredinin 3 yılı anapara ödemesiz dönemi içermektedir. 2016 yılı Kasım ayında anapara ve faiz ödemeli döneme geçilmiştir. Değişken maliyetli bu kredinin faiz oranı Euribor+%1,15'tir. Herhangi bir ipotek söz konusu değildir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kalan kredi anapara ödemesi 6.009.983 Avro karşılığı 195.768.579 TL'dir (31 Aralık 2022: 8.413.976 Avro karşılığı 167.731.769 TL).

Dövme pres hattının inşaatı ve diğer makine ekipmanın temini için yurtiçi bankalardan Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ("TSKB") ile anlaşma sağlanmış ve 10 Aralık 2013 tarihinde 20.000.000 Avro tutarında kredi sözleşmesi imzalanmıştır. 10 yıl vadeli kredinin 3 yılı anapara ödemesiz olup, son 7 yıl 6 ayda bir anapara ve faiz ödemelidir. 2017 yılında anapara ve faiz ödemeli döneme geçilmiştir. Değişken maliyetli bu kredinin faiz oranı Euribor+ %5'tir. Buna ek olarak 2017 yılında TSKB'den 5.000.000 Avro tutarında kalan kredi limiti de kullanılmıştır. Bankanın Dilovası'ndaki arazi üzerinde 22.000.000 Avro (31 Aralık 2022: 22.000.000 Avro) değerinde 1. dereceden ipoteği mevcuttur. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kalan kredi anapara ödemesi 1.333.333 Avro karşılığı 43.431.868 TL'dir (31 Aralık 2022: 5.363.636 Avro karşılığı 106.923.547 TL).

Aks ve mil hattının inşaatı ve makine ekipman yatırımı, Türkiye Halk Bankası A.Ş. ("Halk Bankası") ile 3 Temmuz 2014 tarihinde imzalanan 30.000.000 Avro kredi sözleşmesiyle sağlanmıştır. Kredinin vadesi 13 yıl olup, 3 yılı anapara ödemesiz dönemi içermektedir. Buna ek olarak 2017 yılında Halk Bankası'ndan 5.000.000 Avro tutarında kalan kredi limiti de kullanılmıştır. 2017 yılında anapara ve faiz ödemeli döneme geçilmiştir. Maliyeti Euribor+%4,75'tir. Parsan'ın Pendik Fabrika arazisi üzerinde 33.000.000 Avro (31 Aralık 2022: 33.000.000 Avro) değerinde 1. dereceden ipoteği mevcuttur. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kalan kredi anapara ödemesi 13.499.996 Avro karşılığı 439.747.526 TL'dir (31 Aralık 2022: 16.357.140 Avro karşılığı 326.077.950 TL).

Ayrıca, Grup'un Gebze'deki arazisi üzerinde finansal kuruluşlara sağlanan 14.300.000 Avro (31 Aralık 2022: 14.300.000 Avro) değerinde ikinci dereceden ipotek bulunmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kredilerin taşınan ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	Taşınan değer		Makul değer	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	3.347.793.908	1.964.358.094	3.435.272.872	1.980.693.128

Banka kredilerinin makul değerleri Avro krediler için yıllık %5,79 ve TL krediler için yıllık %14,25 ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akım yöntemi ile belirlenmiştir (31 Aralık 2022: Avro krediler için yıllık %4,80, TL krediler için yıllık %13,91).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	34.504.913	16.539.209
Birikmiş izin tahakkukları	18.356.793	8.513.418
Kıdem tazminatı karşılıkları	140.065.913	127.949.385
	192.927.619	153.002.012
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	19.613.136	10.121.048
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ("SGK")	14.891.777	6.418.161
	34.504.913	16.539.209
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Birimiş izin tahakkukları	18.356.793	8.513.418
	18.356.793	8.513.418
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	140.065.913	127.949.385
	140.065.913	127.949.385

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 31 Aralık 2023 itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 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: Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 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.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

	31 Aralık 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. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı olan 35.058,58 TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	127.949.385	42.314.920
Hizmet maliyeti	8.888.768	1.567.021
Faiz gideri	13.579.084	2.746.336
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kazanç)/kayıpları	(4.037.522)	80.419.977
Ödemeler	(56.429.953)	(2.852.502)
Yabancı para çevrim farkı	50.116.151	3.753.633
Dönem sonu - 31 Mart	140.065.913	127.949.385

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları (*)	6.738.921	6.831.650
Gider karşılıkları (**)	5.318.960	29.348.678
	12.057.881	36.180.328

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile konsolide finansal tablolarda Grup aleyhine açılmış bulunan çeşitli davalardan, Grup hukuki danışmanlarının görüşleri doğrultusunda nakit çıkışı muhtemel olanlar için 6.738.921 TL (31 Aralık 2022: 6.831.650 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır.

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	4.773.581.492	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	-	-
	4.773.581.492	2.291.800.228

4.773.581.492 TL tutarındaki TRİK'lerin 2.257.371.270 TL tutarındaki kısmı kredilere ilişkin bankalara verilen ipoteklerden, 2.516.210.222 TL tutarındaki kısmı ise 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 - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Alınan teminatlar

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un almış olduğu teminatları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları (*)	133.608.887	104.021.936
Alınan teminat çekleri ve senetleri	3.353.390	2.089.490
	136.962.277	106.111.426

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

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Aralık 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 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 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
Ödenmiş sermaye		77.112.000		77.112.000
Sermaye düzeltme farkları		2.191.164		2.191.164
Toplam sermaye	100	79.303.164	100	79.303.164

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 Aralık 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 31 Aralık 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 - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yurt dışı satışlar	2.415.515.346	1.504.024.484
Yurt içi satışlar	1.292.213.297	794.007.691
Diğer gelirler	182.722.942	182.614.257
Eksi: iadeler	(8.823.233)	(2.899.384)
Eksi: diğer indirimler	(19.701.943)	(12.229.016)
Hasılat net	3.861.926.409	2.465.518.032
Satışların maliyeti	(2.982.075.023)	(1.932.305.310)
Brüt kar	879.851.386	533.212.722

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satılan mamul maliyeti	2.974.947.265	1.931.250.287
Satılan ticari mal maliyeti	7.127.758	1.055.023
	2.982.075.023	1.932.305.310

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme gideri	1.761.212.758	1.149.207.909
Genel üretim gideri	493.302.806	348.757.406
Personel giderleri	454.604.338	202.130.544
Amortisman ve itfa gideri	272.955.121	232.209.451
	2.982.075.023	1.932.305.310

DİPNOT 18 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Araştırma ve geliştirme giderleri:		
Personel giderleri	10.825.727	6.477.168
Amortisman ve itfa gideri	2.793.120	1.642.834
	13.618.847	8.120.002

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri		
Nakliye ve ihracat giderleri	106.313.878	70.647.869
Kiralama giderleri	30.346.345	21.551.733
Personel giderleri	24.394.291	14.411.039
Paketleme giderleri	6.932.390	5.315.395
Sigorta giderleri	3.420.401	2.087.142
Dışarıdan sağlanan fayda	2.178.854	2.976.418
Reklam	1.926.928	7.462.368
Amortisman ve itfa gideri	327.516	149.777
Diğer	3.951.052	4.489.259
	179.791.655	129.091.000
	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	94.675.019	52.956.697
Yönetim ve destek	29.209.889	24.855.425
Amortisman ve itfa gideri	11.687.109	6.877.093
Sigorta giderleri	11.462.343	8.154.114
Danışmanlık	6.676.349	3.115.247
Nakliye ve ihracat giderleri	6.108.816	3.331.836
Enerji giderleri	5.861.700	4.979.922
Vergi resim ve harçlar	5.399.695	2.584.868
Bakım ve onarım giderleri	3.056.363	2.485.313
Kira giderleri	528.182	705.613
Diğer	9.485.673	4.185.146
	184.151.138	114.231.274

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Niteliklerine göre giderler		
İlk madde ve malzeme gideri	1.761.212.758	1.149.207.909
Personel giderleri	578.996.390	275.975.448
Genel üretim gideri	493.302.807	347.702.401
Amortisman ve itfa gideri	287.762.866	240.879.155
Nakliye ve ihracat giderleri	112.422.693	73.979.705
Kira giderleri	30.874.527	21.551.733
Yönetim ve destek	29.209.889	24.855.425
Sigorta giderleri	14.882.744	10.241.256
Paketleme giderleri	6.932.390	5.315.395
Danışmanlık giderleri	6.676.349	3.115.247
Enerji giderleri	5.861.700	4.979.922
Vergi resim ve harçlar	5.399.695	2.584.868
Bakım onarım giderleri	3.056.363	2.485.313
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.178.854	2.976.418
Reklam	1.926.928	7.462.368
Diğer	18.939.710	10.435.023
	3.359.636.663	2.183.747.586

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.081.250	470.000
Diğer güvence hizmetleri	145.000	70.000
	1.226.250	540.000

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

a) Esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Geçmiş dönem düzeltmeleri	9.964.447	4.925.044
Sigorta tazmin geliri	3.760.623	3.089.389
Esas faaliyetlere ilişkin kur farkı geliri	3.035.324	27.805.564
Konusu kalmayan ticari alacak karşılıkları	239.271	2.981.562
Hurda gelirleri	207.405	385.659
Diğer	4.796.308	1.585.837
	22.003.378	40.773.055

b) Esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	(59.902.731)	(31.669.295)
Bağış ve yardımlar	(3.331.971)	(1.999.097)
Karşılık giderleri	(1.675.440)	(801.485)
Diğer	(19.141.256)	(10.402.391)
	(84.051.398)	(44.872.268)

DİPNOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
İştiraklerden temettü gelirleri	313.158.353	125.361.824
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karı	7.491.847	3.269.594
	320.650.200	128.631.418

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansal faaliyetlerden elde edilen gelirler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Finansman faaliyetlerine ilişkin kur farkı gelirleri	64.313.911	42.028.579
Faiz gelirleri	9.984.509	6.677.721
	74.298.420	48.706.300

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Finansman faaliyetlerine ilişkin kur farkı giderleri	(314.009.936)	(93.806.230)
Banka kredilerine ilişkin faiz giderleri	(136.592.811)	(85.601.687)
	(450.602.747)	(179.407.917)

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem vergi gideri	54.272.482	37.815.838
Peşin ödenen vergiler (-)	(34.000.181)	(27.828.502)
Yeniden değerlendirme değer artışı vergi gideri	-	5.565.255
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20.272.301	15.552.591

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

5520 sayılı ve 13 Haziran 2006 tarihli Kurumlar Vergisi Kanunu 21 Haziran 2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. 7456 Sayılı “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21 inci maddesi ile kurumlar vergisi oranı %25 (31 Aralık 2022 %23) olarak belirlenmiştir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden belirlenen oranlarda geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edilip 17’inci günü akşamına kadar öderler.

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 10.maddesinde değişiklik yapılarak 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'unun 35.maddesiyle yapılan değişiklikle, araştırma ve geliştirme harcamaları üzerinden hesaplanacak Ar-Ge indirim oranı %40'tan %100'e çıkarılmıştır.

Anılan kanun 1 Nisan 2008 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Buna göre kurumlar vergisi mükellefleri, yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme faaliyetleri çerçevesinde işletme bünyesinde 2008 yılından itibaren yaptıkları harcamaların %100'ü kurumlar kazancı tespitinde Ar-Ge indirimi olarak dikkate alınabilmektedir.2023 ve 2022 yıllarına ilişkin olarak yapılan araştırma ve geliştirme harcamalarının toplam üzerinden %100 oranında Ar-Ge indirimi hesaplanması gerekmektedir.

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

Vergi Usul Kanunu'nun 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı tebliği ile birlikte, enflasyon muhasebesi uygulaması vergi usul kanununa göre hazırlanan finansal tablolarda Grup tarafından gerçekleştirilmiştir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem vergi gideri	(49.872.493)	(37.815.838)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	146.191.239	104.013.270
Toplam vergi geliri/(gideri)	96.318.746	66.197.432

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Öngörülebilir geçici farklar için uygulanan oran %25'dir (31 Aralık 2022: %23).

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan kurumlar vergisi gideri ile 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren bir yıllık hesap dönemlerine ilişkin kar veya zarar tablosunda gösterilen vergi geliri/(giderinin) arasındaki mutabakat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar	345.768.042	743.889.817
Yürürlükteki vergi oranı	%25	%23
Vergi oranı üstünden hesaplanan vergi	(86.442.011)	(171.094.658)
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve ilaveler	(70.050.741)	(32.698.555)
İstisna ve diğer indirimler	95.332.572	30.672.857
Yatırıma katkı ve Arge indirim belgeleri ertelenmiş vergi etkisi	156.982.611	70.337.477
VUK 298. ve 32. kanun kapsamında yapılan değerlendirme çalışması vergi etkisi	-	227.773.925
Diğer	496.315	(58.793.614)
Vergi geliri/(gideri)	(86.442.011)	66.197.432

31 Aralık 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:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme farkları	4.930.805.935	2.812.878.002	(924.526.111)	(302.534.136)
Fiyat farkları	-	8.472.930	-	(1.694.586)
Dava karşılığı	(6.738.921)	(6.831.650)	1.684.755	1.366.338
Ticari alacak değer düşüklüğü karşılığı	(8.187.254)	(1.088.007)	2.046.814	250.243
Satışların dönemselliği	(8.589.868)	(9.039.959)	2.147.467	2.079.190
Stok değer düşüklüğü	56.133.169	(16.229.221)	(14.033.292)	3.245.860
Kullanılmamış izin karşılıkları	(18.356.793)	(8.513.418)	4.589.206	1.932.868
Kredi faiz karşılığı	(22.859.581)	(25.812.925)	5.714.895	5.936.972
Kıdem tazminatı karşılığı	(140.065.913)	(127.949.385)	35.016.486	25.589.873
Yatırıma katkı ve AR-GE indirimi	(337.824.568)	(180.841.957)	337.824.568	180.841.957
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(1.533.352.889)	(763.336.725)	383.338.222	152.667.345
Diğer	6.128.621	64.303.309	(1.532.178)	(12.860.662)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net			(167.729.168)	56.821.262

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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 ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 337.824.568 TL (31 Aralık 2022: 180.841.957 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 156.982.611 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur. 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 3-5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

31 Aralık 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 3-5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Kocaeli ili Dilovası ilçesi Aks/Mil hattı projesi ile yatırımları için alınan yatırım teşvik belgeleri kapsamında 461.819.826 TL yatırım gerçekleşmiş olup, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hak etmiş olduğu vergi avantajı ile ilgili finansal tablolara yansıyan ertelenmiş vergi varlığı tutarı 194.822.181 TL'dir (2022: 104.405.480 TL). T.C. Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Bilim ve Teknoloji Genel Müdürlüğü 63413363 – 206.01.02/TR/06E.629 sayı ve 12 Şubat 2018 tarihli "Ar-Ge Merkezleri Değerlendirmeleri" konulu yazısı ile Parsan'a Ar-Ge Merkezi Belgesi verilmesine ilişkin karar ve 5746 sayılı Kanun kapsamında teşvik ve muafiyetlerden 7 Şubat 2018 tarihinden itibaren yararlanması hususu tebliğ edilmiştir. Bu tebliğe istinaden 12 Şubat 2018 tarihinde Güzelyalı Mahallesi Parsan Çıkmazı Sokak No:2/1 Pendik adresinde Ar-Ge merkezi kurulmuştur. Bu Ar-Ge merkezi 3 Ocak 2019 tarihi itibarıyla Makine İhtisas OSB 2.Cad 120 Ada 6 Parsel No:7 Dilovası/Kocaeli adresine taşınmıştır.

Grup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla toplam taşınan 1.080.046.936 TL (31 Aralık 2022: 1.109.809.792 TL) tutarındaki mahsup edilebilir mali zararlar üzerinden gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle yararlanmanın kuvvetle muhtemel ve öngörülebilir olmaması nedeniyle ertelenmiş vergi varlığını muhasebeleştirmemiştir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
2023 itibarıyla sona erecek	-	29.762.856
2024 itibarıyla sona erecek	40.185.426	80.370.852
2025 itibarıyla sona erecek	82.632.935	165.265.869
2026 itibarıyla sona erecek	182.706.667	365.413.334
2027 ve sonrası sona erecek	453.978.895	468.996.881
	759.503.922	1.109.809.792

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	56.821.262	48.864.795
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	146.191.239	104.013.270
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	(365.958.995)	(124.391.894)
Yabancı para çevrim farkları	(4.782.674)	28.335.091
Dönem sonu - 31 Aralık	(167.729.168)	56.821.262

DİPNOT 25 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	365.127.808	728.446.294
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	7.711.200.000	7.711.200.000
Pay başına kazanç	0,047	0,094
Sulandırılmış pay başına kazanç	0,047	0,094

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")	-	162.955.332	2.871.124	83.465.552
Or Döküm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	114.921	100.312	-
Döktaş Dökümcülük Tic. Ve San. A.Ş. ("Döktaş")	-	-	4.406	-
Asil Çelik San. ve Tic. A.Ş. ("Asil Çelik")	-	-	10.187	-
Güriş İnşaat ve Mühendislik A.Ş. ("Güriş İnşaat")	-	-	-	29.983
	-	163.070.253	2.986.029	83.495.535

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari borçlar	Diğer borçlar	Ticari borçlar	Diğer borçlar
Asil Çelik San. ve Tic. A.Ş. ("Asil Çelik") (*)	523.859.779	-	677.404.767	-
Bordo Elektrik Anonim Şirketi ("Bordo Elektrik")	18.895.957	-	6.101.409	-
Güriş İş Makinaları Endüstri Anonim Şirketi ("Güriş İş Makinaları")	10.805.339	152.035.519	22.526	-
Döktaş Dökümcülük Tic. Ve San. A.Ş. ("Döktaş")	693.117	-	-	-
Güriş İnşaat ve mühendislik A.Ş. ("Güriş İnşaat")	330.886	-	-	-
Çelik Holding A.Ş. ("Çelik Holding")	31.173	-	735.040	-
Diğer	-	199.319	-	383.448
	554.616.251	152.234.838	684.263.742	383.448

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

İlişki taraflardan diğer alacaklara ilişkin faiz oranı ABD Doları ve Türk Lirası para birimindeki alacaklar için sırasıyla %12 ve %45'tir (31 Aralık 2022: ABD Doları: %7, Türk Lirası: %15). Uzun vadeli diğer alacakların vadeleri 1-3 yıl arasındadır.

İlişkili taraflara diğer borçlara ilişkin tutar Avro para birimi cinsinde olup faiz oranı %12'dir (31 Aralık 2022: Yoktur).

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER (Devamı)

Ürün ve hizmet alımları

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Asil Çelik	1.711.808.307	1.147.117.275
Bordo Elektrik	207.583.972	174.555.109
Çelik Holding	50.719.363	33.208.336
Güriş İş Makinaları	10.715.628	14.641.221
Güriş İnşaat	3.497.981	1.102.207
Güriş Holding A.Ş.	-	852.127
Döktaş	3.014.847	251.050
Diğer	7.879.141	1.424.698
	1.995.219.239	1.373.152.023

Ürün ve hizmet satışları

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Güriş İş Makinaları	10.129.051	12.441.907
Döktaş	3.939.410	1.067.644
Çelik Holding	1.164.579	933.433
Diğer	31.800	53.302
	15.264.840	14.496.286

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 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yönetim Kurulu üyelerine ödenen	14.095.607	6.768.706
	14.095.607	6.768.706

Personel sayısı

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam çalışan kişi sayısı	1.278	1.210
	1.278	1.210

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Omtaş tarafından dağıtılan kar payları aşağıdaki gibidir:

Kar payları:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Parsan Makina	-	9.671.372
Çelik Holding	-	7.284.894
Diğer	-	3.107.124
	-	20.118.067

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

Sermaye riski

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

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

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla net borç/özkaynaklar oranı aşağıda gösterilmiştir:

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal yükümlülükler	3.501.306.914	2.033.277.728
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(106.006.806)	(45.856.370)
Net borç	3.395.300.108	1.987.421.358
Özkaynaklar	8.051.210.552	4.082.285.472
Toplam sermaye	11.446.510.660	6.069.706.830
Net borç/Özkaynak (%)	42%	49%

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi riski

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

	Ticari alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Diğer alacaklar	Banka
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	mevduatları
31 Aralık 2023					
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski					
A + B + C + D + E	-	484.811.100	163.070.253	1.274.455	105.839.376
- Riskin teminatlarla güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	310.216.816	163.070.253	1.274.455	105.839.376
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	174.594.284	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değeri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.636.601	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.636.601)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Beklenen kredi zararları (-)	-	-	-	-	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi riski (Devamı)

	Ticari alacaklar	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar	Diğer alacaklar	Banka
31 Aralık 2022	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	mevduatları
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski					
A + B + C + D + E	2.986.029	332.364.740	83.495.535	1.747.014	45.672.969
- Riskin teminatlarla güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.986.029	244.684.352	83.495.535	1.747.014	45.672.969
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	87.680.388	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğramış varlıkların net defter değeri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.783.994	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.783.994)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Beklenen kredi zararları (-)	-	-	-	-	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite riski

31 Aralık 2023	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 10 yıl arası
Banka kredileri	3.347.793.908	3.630.592.358	444.629.587	1.517.797.197	1.668.165.574
Ticari borçlar	885.949.199	885.949.199	885.949.199	-	-
Diğer borçlar	152.415.949	152.415.949	152.415.949	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	153.513.006	153.513.006	153.513.006	-	-
Toplam borçlar	4.539.672.062	4.822.470.512	1.636.507.741	1.517.797.197	1.668.165.574

31 Aralık 2022	Kayıtlı değeri	Sözleşme uyarınca nakit akışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 10 yıl arası
Banka kredileri	1.964.358.094	1.965.634.446	201.492.161	707.280.265	1.056.862.020
Ticari borçlar	856.478.299	856.478.299	856.478.299	-	-
Diğer borçlar	5.039.224	5.039.224	5.039.224	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	68.919.634	68.919.634	68.919.634	-	-
Toplam borçlar	2.894.795.251	2.896.071.603	1.131.929.318	707.280.265	1.056.862.020

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
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
Dönen varlıklar	392.302.537	3.023.443	303.297.817
Toplam varlıklar	392.302.537	3.023.443	303.297.817
Ticari borçlar	216.453.369	84.204	213.974.555
Borçlanmalar	51.455.206	-	51.455.206
Kısa vadeli yükümlülükler	267.908.575	84.204	265.429.761
Uzun vadeli borçlanmalar	14.556.418	-	14.556.418
Uzun vadeli yükümlülükler	14.556.418	-	14.556.418
Toplam yükümlülükler	282.464.993	84.204	279.986.179
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
İhracat	36.470.491	1.535.716	-
İthalat	7.343.068	285.887	-
31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
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
Dönen varlıklar	170.482.958	561.395	159.985.826
Toplam varlıklar	170.482.958	561.395	159.985.826
Ticari borçlar	133.018.849	401.479	125.511.874
Borçlanmalar	131.525.449	-	131.525.449
Kısa vadeli yükümlülükler	264.544.298	401.479	257.037.323
Uzun vadeli borçlanmalar	35.304.030	-	35.304.030
Uzun vadeli yükümlülükler	35.304.030	-	35.304.030
Toplam yükümlülükler	299.848.328	401.479	292.341.353
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)
İhracat	50.198.634	2.684.663	-
İthalat	7.553.393	283.034	-

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Döviz kuru riski

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	31 Aralık 2023 Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	8.652.247	(8.652.247)
ABD Doları net etki	8.652.247	(8.652.247)
TL'nin Avro karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
TL net varlık / yükümlülüğü	2.331.216	(2.331.216)
TL net etki	2.331.216	(2.331.216)
Toplam	10.983.463	(10.983.463)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Faiz oranı riski

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Finansal varlıklar		
Vadeli mevduatlar	56.299.198	21.770.067
Ticari alacaklar	484.811.100	335.350.769
Finansal yükümlülükler		
Borçlanmalar	3.347.793.908	1.964.358.094
Ticari borçlar	885.949.199	856.478.299

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

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

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

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

Parasal varlıklar

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

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

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

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Parasal borçlar

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

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilecek en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve şirket özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

31 Aralık 2023 ve 2022 itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen finansal varlığı ya da yükümlülüğü bulunmamakta olup, gerçeğe uygun değerinden hesaplanan finansal olmayan varlıklara ilişkin değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2023	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL

Arazi ve arsalar	5.203.360.161	-	5.203.360.161	-
------------------	---------------	---	---------------	---

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Aralık 2022	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL

Arazi ve arsalar	2.893.505.343	-	2.893.505.343	-
------------------	---------------	---	---------------	---

PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 29 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....