

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Yabancı para çevrimi

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

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

##### ii. İşlemler ve bakiyeler

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

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

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

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

##### 2.3 Konsolidasyon Esasları

###### Tam Konsolidasyon Esasları

Özet konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, Grup'un ve bağlı ortaklıklarının hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihleri 30 Eylül 2023 itibarıyla, TFRS'ye uygun olarak yeknesak muhasebe politikalarını uygulayarak ve aynı gösterimi sağlayarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları, gerektiğinde Grup'un politikaları ile tutarlı olacak şekilde yeniden düzenlenmiştir.

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

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

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

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

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

##### 2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

###### Bağlı Ortaklıklar

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları ve Grup'un kontrol paylarını göstermektedir:

|       | Kuruluş ve faaliyet yeri | Ana faaliyeti             | Grup'un sermayedeki pay oranı (%) |                |
|-------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------------|----------------|
|       |                          |                           | 30 Eylül 2023                     | 31 Aralık 2022 |
| Omtaş | Türkiye                  | Dövme çelik parça üretimi | 48,33                             | 48,33          |

Parsan'ın bağlı ortaklığı Omtaş'ın sermayesine iştirak oranının %48,33 (31 Aralık 2022: %48,33) olmasına karşın imtiyazlı hisseler nedeni ile yönetimde temsil ettiği oy hakkının %50'nin üzerinde olması nedeniyle Omtaş'ın faaliyetleri üzerindeki kontrol gücü dikkate alınarak bağlı ortaklık olarak konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

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

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

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

###### **Özet bilanço:**

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

**1 Ocak -  
30 Eylül 2023**

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

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

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

## ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

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

##### Bağlı ortaklıkların elden çıkartılması

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

##### Kontrol gücü olmayan paylar

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

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

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

##### İştirakler

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

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

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

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

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

##### 2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

|                                                     | Kuruluş ve faaliyet yeri | Ana faaliyeti       | Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%) |                |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------|----------------|
|                                                     |                          |                     | 30 Eylül 2023                                                | 31 Aralık 2022 |
| Asil Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.<br>("Asil Çelik") | Türkiye                  | Demir çelik üretimi | 22,78                                                        | 22,78          |

##### Diğer İştirakler

Parsan'ın iştiraki Yazıcı Güriş Parsan Demir Çelik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Yazıcı Güriş") sermayesine iştirak oranının %20 (31 Aralık 2022: %20) olmasına karşın, Yazıcı Güriş'in gayri faal olması sebebiyle özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmemiştir.

##### 2.4 Netleştirme/Mahsup

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

##### 2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

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

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

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

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

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

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

##### 2.8 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

#### DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

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

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

#### DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Vadeli mevduatlara ilişkin ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

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

Vadesiz mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

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

Vadeli mevduatların detayları aşağıdaki gibidir:

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

Vadeli mevduatlar bir Aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir (31 Aralık 2022: bir aydan kısa vadeli). 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflanan bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur). Grup mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir kredi riski beklenmemektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

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

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

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

#### DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

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

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

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

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

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

Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

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

#### DİPNOT 6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacakların kırılımı aşağıdaki gibidir:

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

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

İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçların kırılımı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

#### DİPNOT 7 - STOKLAR

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların hareketi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

#### DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

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

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

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

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

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

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

- Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri
- Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri 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

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

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

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

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

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

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

**PARSAN MAKİNA PARÇALARI SANAYİİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI****1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

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

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

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

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

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

#### DİPNOT 12 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

| Diğer dönen varlıklar           | 30 Eylül 2023     | 31 Aralık 2022     |
|---------------------------------|-------------------|--------------------|
| Devreden KDV                    | 61.844.952        | 93.523.786         |
| Bloke mevduat                   | 29.729.409        | 11.068.893         |
| İade edilecek KDV               | 5.313             | 1.894              |
| Diğer                           | 5.565.176         | 384.424            |
|                                 | <b>97.144.850</b> | <b>104.978.997</b> |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 30 Eylül 2023     | 31 Aralık 2022     |
| Ödenecek vergi ve fonlar        | 22.208.506        | 16.333.257         |
| Diğer                           | 265.223           | 125.929            |
|                                 | <b>22.473.729</b> | <b>16.459.186</b>  |

#### DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR

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

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

Kredilerin ve diğer finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

#### 30 Eylül 2023

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

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

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

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

#### DİPNOT 13 - BORÇLANMALAR (Devamı)

##### 31 Aralık 2022

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

Borçlanmaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

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

Finansal borçlanmalara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

#### DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

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

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

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

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

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık maaş kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2023 itibarıyla 23.489,83 tam TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, grubun yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %10,09 enflasyon ve %10,55 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık yıllık %0,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: sırasıyla; %11,63, %10,59 ve %(0,93). Kıdem tazminatına ilişkin hakların çalışanların emekliliğinde ödeneceği planlanmıştır. Buna bağlı olarak gelecekte ödenecek yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında emeklilik süreleri dikkate alınmıştır.

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

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

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

|                                                                                                                                        | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                                                   | 3.806.821.954 | 2.291.800.228  |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                   | -             | -              |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı | -             | -              |
| D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı                                                                                              | -             | -              |
| i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                                                             | -             | -              |
| ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                 | -             | -              |
| iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                             | -             | -              |

Verilen teminat mektupları ve ipotekler alınan kredilere ilişkin bankalara verilen ipotekler ile gümrük müsteşarlığına, gümrük müdürlüğüne, ticaret odasına, vergi dairelerine, elektrik ve doğalgaz dağıtım firmalarına, hammadde alımı yapılan tedarikçilere ve devam eden davalara ilişkin mahkemelere verilen teminatlardan oluşmaktadır.

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

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

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un sermayesi ihraç edilmiş ve her biri 0,01 Kr (31 Aralık 2022: 0,01 Kr) olan 7.711.200.000 adet (31 Aralık 2022: 7.711.200.000 adet) hisseden meydana gelmiştir. Farklı hisse grupları ve hissedarlara verilen herhangi bir imtiyaz yoktur. Grup, 6362 sayılı SPK'nın hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve SPK 28 Eylül 1984 tarih ve 291 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL olup, beheri 0,01 TL/Kuruş nominal değerde 10.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

|                           | 30 Eylül 2023 |                   | 31 Aralık 2022 |                   |
|---------------------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                           | Pay oranı (%) | Tutar             | Pay oranı (%)  | Tutar             |
| Çelik Holding             | 66,73         | 51.459.207        | 66,73          | 51.459.207        |
| Halka açık                | 31,20         | 24.056.742        | 31,20          | 24.056.742        |
| Diğer                     | 2,07          | 1.596.051         | 2,07           | 1.596.051         |
| <b>Ödenmiş sermaye</b>    |               | <b>77.112.000</b> |                | <b>77.112.000</b> |
| Sermaye düzeltme farkları |               | 2.191.164         |                | 2.191.164         |
| <b>Toplam sermaye</b>     | <b>100</b>    | <b>79.303.164</b> | <b>100</b>     | <b>79.303.164</b> |

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

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

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

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

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

#### DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

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

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

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

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

Finansal faaliyetlerden elde edilen gelirler:

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

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

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

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

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

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

#### DİPNOT 20 - GELİR VERGİLERİ

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

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

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

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir. Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 29 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

#### Ertelenmiş vergiler

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

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

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

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

#### DİPNOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

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

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

#### DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

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

  

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

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

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

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

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

##### Ürün ve hizmet alımları

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

##### Ürün ve hizmet satışları

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

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

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

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

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

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

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

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

##### Döviz kuru riski

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

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

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

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

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

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

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

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

##### Döviz kuru riski

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

##### Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

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

##### Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

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

.....