

# **MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

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

## İÇİNDEKİLER

	SAYFA
<b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	<b>1-2</b>
<b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	<b>3-4</b>
<b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>	<b>5</b>
<b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	<b>6</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR</b>	<b>7-31</b>
NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-11
NOT 3 Finansal Bölümlere Göre Raporlama	12-13
NOT 4 Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	14-15
NOT 5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	16
NOT 6 Diğer Alacaklar ve Borçlar	17
NOT 7 Stoklar	17
NOT 8 Maddi Duran Varlıklar ve Kullanım Hakkı Varlıkları	18-20
NOT 9 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	21
NOT 10 Hasılat ve Satışların Maliyeti	22
NOT 11 Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	23
NOT 12 İlişkili Taraf Açıklamaları	24-25
NOT 13 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	26-30
NOT 14 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	30
EK - 1 Denetimden Geçmemiş Tamamlayıcı Diğer Bilgiler	31

**MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>479.305.246</b>	<b>197.887.146</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri		4.181	21.725
Ticari Alacaklar		243.373.898	56.119.756
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5,12	2.710.065	2.618.406
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	240.663.833	53.501.350
Diğer Alacaklar		81.164.011	33.044.832
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	361.585	280.758
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6,12	80.802.426	32.764.074
Stoklar	7	147.879.359	106.216.172
Peşin Ödenmiş Giderler		6.875.357	2.484.661
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>		6.875.357	2.484.661
Diğer Dönen Varlıklar		8.440	-
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>336.210.456</b>	<b>318.891.002</b>
Maddi Duran Varlıklar	8	294.712.133	286.591.158
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.294.037	1.472.014
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	39.468.633	30.059.030
Peşin Ödenmiş Giderler		735.653	768.800
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>815.515.702</b>	<b>516.778.148</b>

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>311.069.096</b>	<b>118.692.970</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar		10.045.436	12.855.258
<i>Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	4	10.045.436	12.855.258
Ticari Borçlar		41.120.839	25.889.956
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5,12	972.422	1.158.008
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	40.148.417	24.731.948
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		14.423.398	4.896.825
Diğer Borçlar		7.374.160	2.979.156
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	7.374.160	2.979.156
Ertelenmiş Gelirler	6	198.941.246	39.611.060
Kısa Vadeli Karşılıklar		9.291.026	10.120.016
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		9.291.026	10.120.016
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	20.994.000	20.994.000
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		8.878.991	1.346.699
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>56.474.272</b>	<b>76.949.997</b>
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	25.306.969	17.980.940
Uzun Vadeli Karşılıklar		44.602.194	57.192.561
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		44.602.194	57.192.561
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		(13.434.891)	1.776.496
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>56.474.272</b>	<b>76.949.997</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>447.972.334</b>	<b>321.135.181</b>
Ödenmiş Sermaye		200.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		55.241.392	55.241.392
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		162.149	162.149
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		177.511.358	149.986.955
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		195.653.217	176.246.614
<i>Tanımlanmış Fayda Planları ve Yeniden Ölçüm Kazançları</i>		(18.141.859)	(26.259.659)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		204.183	204.183
Geçmiş Yıllar Zararları		(84.459.498)	(150.479.034)
Net Dönem Karı		99.312.750	66.019.536
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>815.515.702</b>	<b>516.778.148</b>

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	10	334.809.878	107.779.433	164.411.973	59.303.396
Satışların Maliyeti (-)	10	(188.919.162)	(53.061.681)	(75.738.407)	(27.284.493)
<b>BRÜT KAR/ZARAR</b>		<b>145.890.716</b>	<b>54.717.752</b>	<b>88.673.566</b>	<b>32.018.903</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)		(25.137.670)	(9.598.623)	(15.413.287)	(5.856.353)
Pazarlama Giderleri (-)		(19.634.053)	(7.498.048)	(10.008.572)	(3.628.626)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		10.898.273	742.324	1.079.131	114.497
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(15.911.419)	(5.763.668)	(22.628.275)	222.746
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>96.105.847</b>	<b>32.599.737</b>	<b>41.702.563</b>	<b>22.871.167</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.368.578	1.539.602	5.638.801	7.716
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>99.474.425</b>	<b>34.139.339</b>	<b>47.341.364</b>	<b>22.878.883</b>
Finansman Gideri		(5.707.783)	(1.783.464)	(9.574.998)	(2.750.305)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>93.766.642</b>	<b>32.355.875</b>	<b>37.766.366</b>	<b>20.128.578</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)</b>		<b>5.546.108</b>	<b>9.104.366</b>	<b>(9.068.561)</b>	<b>182.968</b>
Dönem Vergi Gideri		(18.216.243)	(9.230.941)	(13.338.727)	(4.040.430)
Ertelenmiş Vergi Geliri		23.762.351	18.335.307	4.270.166	4.223.398
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>		<b>99.312.750</b>	<b>41.460.241</b>	<b>28.697.805</b>	<b>20.311.546</b>
<b>Dönem Karı/(Zararının) Dağılımı</b>					
Ana Ortaklık Payları		99.312.750	41.460.241	28.697.805	20.311.546
<b>Pay Başına Kazanç</b>					
Pay Başına Kazanç	11	0,004966	0,002073	0,001435	0,001016

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>		99.312.750	41.460.241	28.697.805	20.311.546
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</b>		<b>20.029.167</b>	-	<b>(11.245.899)</b>	<b>(1.563.453)</b>
<b><u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u></b>					
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	8	26.705.556	-	(2.495.973)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		-	-	(11.561.401)	(1.954.316)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(6.676.389)	-	2.811.475	390.863
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>		<b>119.341.917</b>	<b>41.460.241</b>	<b>17.451.906</b>	<b>18.748.093</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:</b>					
Ana Ortaklık Payları		<b>119.341.917</b>	<b>41.460.241</b>	<b>17.451.906</b>	<b>18.748.093</b>

**MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	<b>Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve gider</b>								
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primler/ İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ (Zararları)	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
				Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)				
<b>1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye</b>	<b>200.000.000</b>	<b>55.241.392</b>	<b>162.149</b>	<b>(2.570.514)</b>	<b>55.026.447</b>	<b>204.183</b>	<b>(174.094.529)</b>	<b>23.615.495</b>	<b>157.584.623</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	23.615.495	(23.615.495)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	<b>(9.249.121)</b>	<b>(1.996.778)</b>	<b>(715)</b>	-	<b>28.697.805</b>	<b>17.451.191</b>
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>28.697.805</i>	<i>28.697.805</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)</i>	-	-	-	<i>(9.249.121)</i>	<i>(1.996.778)</i>	-	-	-	<i>(11.245.899)</i>
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye</b>	<b>200.000.000</b>	<b>55.241.392</b>	<b>162.149</b>	<b>(11.819.635)</b>	<b>53.029.669</b>	<b>203.468</b>	<b>(150.479.034)</b>	<b>28.697.805</b>	<b>175.035.814</b>
<b>1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye</b>	<b>200.000.000</b>	<b>55.241.392</b>	<b>162.149</b>	<b>(26.259.659)</b>	<b>176.246.614</b>	<b>204.183</b>	<b>(150.479.034)</b>	<b>66.019.536</b>	<b>321.135.181</b>
Transferler	-	-	-	-	-	-	66.019.536	(66.019.536)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	<b>8.117.800</b>	<b>19.406.603</b>	-	-	<b>99.312.750</b>	<b>126.837.153</b>
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>99.312.750</i>	<i>99.312.750</i>
<i>Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)</i>	-	-	-	<i>8.117.800</i>	<i>19.406.603</i>	-	-	-	<i>27.524.403</i>
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye</b>	<b>200.000.000</b>	<b>55.241.392</b>	<b>162.149</b>	<b>(18.141.859)</b>	<b>195.653.217</b>	<b>204.183</b>	<b>(84.459.498)</b>	<b>99.312.750</b>	<b>447.972.334</b>

**MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2022
<b>A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>			
<b>Dönem Karı</b>		<b>99.312.750</b>	<b>28.697.805</b>
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler</b>		<b>24.336.039</b>	<b>54.176.430</b>
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler		24.738.187	11.441.171
- Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	5-7	(2.206.243)	(1.070.746)
- Karşılıklarla ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali ile ilgili Düzeltmeler)		10.313.173	7.403.524
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	21.500.000
- Faiz (Gelirleri)/ Giderleri ile ilgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		5.707.783	6.824.693
- Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler		(3.368.578)	(990.773)
- Vergi Gideri ile ilgili Düzeltmeler		(5.546.108)	9.068.561
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/(Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler		(5.302.175)	-
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(78.202.692)</b>	<b>(62.365.183)</b>
- Stoklardaki Artış / (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	7	(40.987.997)	(30.522.558)
- Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış) İlgili Düzeltmeler	5	(185.723.089)	(89.470.399)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)		17.199.067	2.381.109
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)		(48.038.352)	56.870.939
- Ticari Borçlardaki Artış ile ilgili Düzeltmeler	5	15.230.883	1.329.469
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Alacaklardaki Artış / (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		4.786.610	(72.547.673)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		159.330.186	69.593.930
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>45.446.097</b>	<b>20.509.052</b>
Ödenen Kıdem ve İzin Karşılığı		(13.898.967)	(297.908)
Ödenen Prim ve Toplu Sözleşme Ücret Artışı		(7.672.494)	-
		<b>23.874.636</b>	<b>20.211.144</b>
<b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.918.934)	(857.931)
Alınan Faiz		3.368.578	990.773
		<b>1.449.644</b>	<b>132.842</b>
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(10.716.410)	(6.508.425)
Ödenen Faiz		(3.941.463)	(4.522.503)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(10.683.951)	(9.305.164)
		<b>(25.341.824)</b>	<b>(20.336.092)</b>
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>(17.544)</b>	<b>7.894</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ ARTIŞ (A+B+C)</b>		<b>(17.544)</b>	<b>7.894</b>
<b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>21.725</b>	<b>369</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)</b>		<b>4.181</b>	<b>8.263</b>



## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Makina Takım Endüstrisi A.Ş. (Şirket, MTE), Türkiye'nin ilk kesici takım üreticisi olarak 1957 yılında kurulmuştur. Kesici takım pazarında delici, vidalı, kesici ve testere ürün gruplarının imalatını gerçekleştiren Şirket, pazarlama ve satış, ihracat ve ithalat ile ilgili tüm ticari ve endüstriyel faaliyetlerini yaklaşık 10.000 m<sup>2</sup>'lik kiralık alanda yürütmektedir.

Türkiye'de üretim yapan kesici takım üreticilerinin en büyüklerinden olan MTE, delici, vidalı, kesici ve testere ürün gruplarında çok geniş bir yelpazede üretim yapmakta olup portföyünde 30.000 değişik ürün mevcuttur.

Şirket'in merkezi, Kısıklı Mahallesi Ferah Caddesi, Yıldız Holding Placid Bloğu Blok No: 1/A Üsküdar, İstanbul'dadır.

Şirket halka açık olup hisse senetleri Şubat 1986 tarihinden bu yana Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon	69.982.384	34,99	99.337.386	49,67
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	29.208.844	14,60	29.208.844	14,60
Diğer	100.808.772	50,41	71.453.770	35,73
<b>Toplam</b>	<b>200.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>200.000.000</b>	<b>100,00</b>

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bağlı ortaklığı aşağıdaki gibidir;

	İştirak Oranı	Kuruluş Tarihi	Faaliyet Konusu
Evar Kesici Takım A.Ş. (*)	100,00	1998	Kesici ve delici takım ticareti

(\*) Bundan böyle konsolide finansal tablolarda ve konsolide dipnotlarda Makina Takım Endüstrisi A.Ş. ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 204'tür (31 Aralık 2022: 190).

### Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 08 Kasım 2023 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

## 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

#### TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5’inci Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK’nın II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve KGK tarafından yayınlanan TMS ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 9’uncu Maddesi’nin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK’nın 2 Haziran 2016 tarih ve 30 sayılı Kararı ile belirlenip kamuya duyurulan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2019 TFRS” adıyla yayınlanan TMS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilen tesis makine cihazlar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

#### Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) TL ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

#### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla konsolide finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, TMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

##### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığı tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklığı finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

##### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup, cari dönemde önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir sınıflandırma yapmamıştır.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

##### 2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

#### 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 işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

**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.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

**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.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

#### 2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

##### 2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

#### b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen 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 sınıflandırılmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

**TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 01 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

**TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

**TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para biriminde çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda ( normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

**TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, 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.

#### 2.3. Muhasebe politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Önemli muhasebe politikalarının özeti 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait özet ara dönem konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 3. FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI

#### a) Bölüm varlık ve yükümlülükleri

##### Bölüm varlıkları:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kesici takım	720.362.090	443.044.148
Tıraş bıçağı	95.153.612	73.734.000
<b>Varlıklar</b>	<b>815.515.702</b>	<b>516.778.148</b>
Bölümler arası düzeltmeler	-	-
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	-	-
İştirakler	-	-
<b>Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar</b>	<b>815.515.702</b>	<b>516.778.148</b>

#### 1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait bölüm

##### analizi:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2023
	<u>Kesici takım</u>	<u>Tıraş bıçağı (*)</u>	<u>TFRS 15 Etkisi (**)</u>	<u>Konsolide Toplam</u>
Hasılat	317.271.154	126.557.691	(109.018.967)	334.809.878
Satışların maliyeti	(188.919.162)	(109.018.967)	109.018.967	(188.919.162)
<b>Brüt kar</b>	<b>128.351.992</b>	<b>17.538.724</b>	-	<b>145.890.716</b>
<b>Faaliyet giderleri</b>	<b>(44.771.723)</b>	-	-	<b>(44.771.723)</b>
Genel yönetim giderleri	(25.137.670)	-	-	(25.137.670)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(19.634.053)	-	-	(19.634.053)
<b>Esas faaliyetlerden gelir gider öncesi faaliyet karı</b>	<b>83.580.269</b>	<b>17.538.724</b>	-	<b>101.118.993</b>
Amortisman gideri	19.452.912	5.285.275	-	24.738.187
<b>FAVÖK</b>	<b>103.033.181</b>	<b>22.823.999</b>	-	<b>125.857.180</b>
	<b>32%</b>	<b>18%</b>		<b>38%</b>

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 3. FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait bölüm analizi:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2022
	<u>Kesici takım</u>	<u>Tıraş bıçağı (*)</u>	<u>TFRS 15 Etkisi (**)</u>	<u>Konsolide Toplam</u>
Hasılat	153.416.635	55.758.112	(44.762.774)	164.411.973
Satışların maliyeti	(71.522.455)	(48.978.726)	44.762.774	(75.738.407)
<b>Brüt kar</b>	<b>81.894.180</b>	<b>6.779.386</b>	-	<b>88.673.566</b>
<b>Faaliyet giderleri</b>	<b>(25.421.859)</b>	-	-	<b>(25.421.859)</b>
Genel yönetim giderleri	(15.413.287)	-	-	(15.413.287)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(10.008.572)	-	-	(10.008.572)
<b>Esas faaliyetlerden gelir gider öncesi faaliyet karı</b>	<b>56.472.321</b>	<b>6.779.386</b>	-	<b>63.251.707</b>
Amortisman gideri	8.712.889	2.633.334	-	11.346.223
<b>FAVÖK</b>	<b>65.185.210</b>	<b>9.412.720</b>	-	<b>74.597.930</b>
	<b>42%</b>	<b>17%</b>		<b>45%</b>

(\*) 31 Aralık 2021 tarihli KAP açıklamasında da bahsettiğimiz üzere, Şirketin stratejik planları doğrultusunda gelecek yıllarda ekonomik hedeflerini gerçekleştirebilmesi için, üretimin çeşitlenmesine, verimlilik artışının sağlanmasına ve rekabet gücünün artırılmasına yönelik, Azmüsebat Çelik San. ve Tic.A.Ş 'denkesme, bileme, kaplama fonksiyonuna konu makina ve teçhizat 79.000.000 TL bedel ile satın alınmıştır. 31 Mart 2023 Tarihinde Yeniden Değerleme yapılmış olup Makine değeri 100.000.000 TL olarak bilançoda gösterilmiştir. 1 Nisan 2022 tarihi itibarıyla söz konusu makineler üretime geçmiş olup, iş bu faaliyetler neticesinde konsolide ara dönem özet finansal tablolardaki FAVÖK etkisi 22.823.999 TL olmuştur.

(\*\*) TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı uyarınca "Traş bıçağı" operasyonları konsolide finansal tablolarda netleşerek muhasebeleştirilmiştir.

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kiralama işlemlerinden borçlar	10.045.436	12.855.258
<b>Toplam kısa vadeli finansal borçlar</b>	<b>10.045.436</b>	<b>12.855.258</b>
Kiralama işlemlerinden borçlar	25.306.969	17.980.940
<b>Toplam uzun vadeli finansal borçlar</b>	<b>25.306.969</b>	<b>17.980.940</b>
<b>Toplam finansal borçlar</b>	<b>35.352.405</b>	<b>30.836.198</b>

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal kiralama borçlarına ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
1 yıl içerisinde ödenecek	10.045.436	12.855.258
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	25.306.969	17.980.940
	<b>35.352.405</b>	<b>30.836.198</b>



## MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

### 4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

*Kiralama işlemlerinden borçlar:*

Kiralama yükümlülüklerinden borçlanmaların mutabakatı :

	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler			30 Eylül 2023
			Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı	Kiralamalara ilaveler	
Kiralama işlemlerinden borçlar	30.836.198	(7.970.087)	1.766.320	-	10.719.974	35.352.405
	<b>30.836.198</b>	<b>(7.970.087)</b>	<b>1.766.320</b>	<b>-</b>	<b>10.719.974</b>	<b>35.352.405</b>

	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler			30 Eylül 2022
			Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı	Kiralamalara ilaveler	
Kiralama işlemlerinden borçlar	15.582.325	(6.570.535)	2.302.190	62.110	2.750.915	14.127.005
	<b>15.582.325</b>	<b>(6.570.535)</b>	<b>2.302.190</b>	<b>62.110</b>	<b>2.750.915</b>	<b>14.127.005</b>

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ticari alacaklar	22.450.573	8.824.199
Vadeli çekler	218.213.260	44.677.151
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 13)	2.710.065	2.618.406
Şüpheli alacaklar	1.495.134	3.026.187
<b>Ticari alacaklar (brüt)</b>	<b>244.869.032</b>	<b>59.145.943</b>
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(1.495.134)	(3.026.187)
<b>Ticari alacaklar (net)</b>	<b>243.373.898</b>	<b>56.119.756</b>

Grup'un yurtiçi müşterilere yaptığı satışların ortalama vadesi 75-105 gün arasındadır (2022: 75-105 gün). Grup'un ticari alacaklarının vadeleri değişiklik göstermekte olup, alacaklar için uygulanan faiz oranı %23,6'dır (2022: %22).

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>
<b>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</b>		
Açılış bakiyesi	3.026.187	2.451.438
Dönem geliri/(gideri)	145.579	(958.056)
Tahsilatlar	(1.676.632)	-
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>1.495.134</b>	<b>1.493.382</b>

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>		
Ticari borçlar	40.148.417	24.731.948
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 12)	972.422	1.158.008
	<b>41.120.839</b>	<b>25.889.956</b>

Grup'un yurtiçi tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi 45-60 gün arasındadır (2022: 45-60 gün). Grup'un yurtdışı tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi çoğunluğu 90 gün olmak üzere 90-120 gün arasındadır (2022: 90-150 gün).

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

### 6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 12)	80.802.426	32.764.074
Verilen depozito ve teminatlar	361.585	280.758
	<b><u>81.164.011</u></b>	<b><u>33.044.832</u></b>
<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	7.105.007	2.587.008
Diğer borçlar	269.153	392.148
	<b><u>7.374.160</u></b>	<b><u>2.979.156</u></b>
<u>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</u>		
Alınan sipariş avansları	198.941.246	39.611.060
	<b><u>198.941.246</u></b>	<b><u>39.611.060</u></b>

### 7. STOKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Eylül 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
İlk madde ve malzeme	57.157.459	21.954.240
Yarı mamüller	45.683.152	31.221.912
Mamüller	43.295.592	46.785.518
Ticari mallar	1.160.580	348.304
Diğer stoklar	1.129.840	283.527
Yoldaki mallar	127.926	5.622.671
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(675.190)	-
	<b><u>147.879.359</u></b>	<b><u>106.216.172</u></b>
	-	-
	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2023</b>	<b>1 Ocak- 30 Eylül 2022</b>
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	-	(2.267)
Dönem geliri /(gideri)	(675.190)	(110.423)
Kapanış bakiyesi	<b><u>(675.190)</u></b>	<b><u>(112.690)</u></b>

**MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**8. MADDİ DURAN VARLIKLAR****a) Maddi duran varlıklar:**

	<b>Tesis makine ve cihazlar</b>	<b>Demirbaşlar</b>	<b>Özel maliyetler</b>	<b>Yapılmakta olan yatırımlar</b>	<b>Kiraya Verilmek Amacıyla Elde Tutulan</b>	<b>Toplam</b>
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>						
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	354.026.446	3.224.438	6.067.217	653.661		363.971.762
Alımlar	1.804.502	84.741	75.585	132.083	-	2.096.911
Yeniden değerlendirme fonu	26.705.556	-	-	-	-	26.705.556
Transfer	576.149			(576.149)	-	-
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış	<b>383.112.653</b>	<b>3.309.179</b>	<b>6.142.802</b>	<b>209.595</b>	-	<b>392.774.229</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>						
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(70.255.051)	(1.530.159)	(5.595.394)	-	-	(77.380.604)
Dönem gideri	(20.280.754)	(297.511)	(103.228)	-	-	(20.681.493)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış	<b>(90.535.805)</b>	<b>(1.827.670)</b>	<b>(5.698.622)</b>	-	-	<b>(98.062.097)</b>
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>292.576.848</b>	<b>1.481.509</b>	<b>444.180</b>	<b>209.595</b>	-	<b>294.712.133</b>

**MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**8. MADDİ DURAN VARLIKLAR****a) Maddi duran varlıklar(devamı)**

	<u>Tesis makine ve cihazlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Kiraya Verilmek Amacıyla Elde Tutulan</u>	<u>Toplam</u>
<b><u>Maliyet Değeri</u></b>						
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	126.556.418	1.812.853	5.606.331	432.356	79.000.000	213.407.958
Transfer	79.000.000	48.170	124.911	(173.081)	(79.000.000)	-
Alımlar	660.689	745.123	27.000	-	-	1.432.812
Çıkışlar	(2.916.048)	(164.442)	-	-	-	(3.080.490)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış	<b>203.301.059</b>	<b>2.441.704</b>	<b>5.758.242</b>	<b>259.275</b>	-	<b>211.760.280</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>						
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(60.982.358)	(1.438.357)	(5.561.408)	-	-	(67.982.123)
Dönem gideri	(8.062.300)	(149.270)	(18.688)	-	-	(8.230.258)
Çıkışlar	1.439.773	164.442	-	-	-	1.604.215
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış	<b>(67.604.885)</b>	<b>(1.423.185)</b>	<b>(5.580.096)</b>	-	-	<b>(74.608.166)</b>
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>135.696.174</b>	<b>1.018.519</b>	<b>178.146</b>	<b>259.275</b>	-	<b>137.152.114</b>

**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**8. MADDİ DURAN VARLIKLAR****b) Kullanım hakkı varlıkları**

Kullanım Hakkı Varlıkları

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Binalar (*)</b>	<b>Taşıtlar</b>	<b>Tesis makine ve cihazlar</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2023 İtibariyle açılış bakiyesi	23.771.842	2.777.920	18.403.605	44.953.367
İlaveler	6.346.364	7.119.933	-	13.466.297
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>30.118.206</b>	<b>9.897.853</b>	<b>18.403.605</b>	<b>58.419.664</b>

**Birikmiş Amortismanlar**

1 Ocak 2023 İtibariyle açılış bakiyesi	(12.034.875)	(2.305.207)	(554.255)	(14.894.337)
Dönem Gideri	(3.055.512)	(858.332)	(142.850)	(4.056.694)
<b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(15.090.387)</b>	<b>(3.163.539)</b>	<b>(697.105)</b>	<b>(18.951.031)</b>

<b>30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>15.027.819</b>	<b>6.734.314</b>	<b>17.706.500</b>	<b>39.468.633</b>
--	-------------------	------------------	-------------------	-------------------

Kullanım Hakkı Varlıkları

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>Binalar</b>	<b>Taşıtlar</b>	<b>Tesis makine ve cihazlar</b>	<b>Toplam</b>
1 Ocak 2022 İtibariyle açılış bakiyesi	15.358.035	2.777.920	7.396.565	25.532.520
İlaveler	2.750.915	-	-	2.750.915
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>18.108.950</b>	<b>2.777.920</b>	<b>7.396.565</b>	<b>28.283.435</b>

**Birikmiş Amortismanlar**

1 Ocak 2022 İtibariyle açılış bakiyesi	(7.234.202)	(1.563.085)	(445.489)	(9.242.776)
Dönem Gideri	(2.378.819)	(556.592)	(97.525)	(3.032.936)
<b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(9.613.021)</b>	<b>(2.119.677)</b>	<b>(543.014)</b>	<b>(12.275.712)</b>

<b>30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>8.495.929</b>	<b>658.243</b>	<b>6.853.551</b>	<b>16.007.723</b>
--	------------------	----------------	------------------	-------------------

## MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup yönetimi, hukuki görüşler neticesinde aleyhte açılan davalarla ilgili olarak 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 20.994.000 TL ayrılmış karşılık bulunmaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

#### Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

	TL karşılığı	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	23.970.948	22.674.184
<i>-İhale ve Dışardan Sağlanan Hizmet Karşılığı Teminat</i>	2.976.948	1.680.184
<i>-Dava Karşılığı Teminat</i>	20.994.000	20.994.000
<i>-İpotek</i>	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
<b>Toplam</b>	<b>23.970.948</b>	<b>22.674.184</b>

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 10. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Hasılat</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2022</u>
Yurt içi satışlar	589.993.387	185.433.350	294.071.589	111.701.110
Yurt dışı satışlar	4.882.105	1.167.906	2.404.301	837.773
<b>Brüt satışlar</b>	<b>594.875.492</b>	<b>186.601.256</b>	<b>296.475.890</b>	<b>112.538.883</b>
Satış iskontoları (-)	(256.185.817)	(77.110.260)	(130.659.993)	(52.565.399)
Satış iadeleri (-)	(3.879.797)	(1.711.563)	(1.403.924)	(670.088)
<b>Net satışlar</b>	<b>334.809.878</b>	<b>107.779.433</b>	<b>164.411.973</b>	<b>59.303.396</b>
Satışların maliyeti (-)	(188.919.162)	(53.061.681)	(75.738.407)	(27.284.493)
<b>Brüt kar</b>	<b>145.890.716</b>	<b>54.717.752</b>	<b>88.673.566</b>	<b>32.018.903</b>

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satışların maliyeti</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2022</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2022</u>
İlk madde ve malzeme giderleri	(46.637.899)	(17.256.963)	(28.261.783)	(8.365.204)
Personel giderleri	(40.663.517)	(15.226.246)	(23.873.476)	(7.212.632)
Genel üretim giderleri	(91.556.628)	(35.649.594)	(42.020.841)	(17.552.137)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(16.902.981)	(1.502.666)	(8.575.802)	(2.626.361)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	14.461.209	12.181.351	13.386.140	8.292.344
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(3.489.927)	5.249.589	14.731.615	-
<b>Satılan mamullerin maliyeti</b>	<b>(184.789.743)</b>	<b>(52.204.529)</b>	<b>(74.614.147)</b>	<b>(27.463.990)</b>
Satılan ticari mallar maliyeti	(3.454.229)	(255.419)	(1.011.570)	(134.012)
Stok değer düşüklüğü geliri /(gideri)	(675.190)	(601.733)	(112.690)	313.509
<b>(188.919.162)</b>	<b>(53.061.681)</b>	<b>(75.738.407)</b>	<b>(27.284.493)</b>	



**MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**11. PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)**

Pay başına kar/zarar miktarı, net dönem karının/zararının Grup hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grubun Pay Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023 tarihinde sona eren		30 Eylül 2022 tarihinde sona eren	
	Dokuz Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem	Dokuz Aylık Dönem	Üç Aylık Dönem
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000	20.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net karı/(zararı)	99.312.750	41.460.241	28.697.805	20.311.546
<b>Pay başına kazanç/(kayıp)</b>	<b>0,004966</b>	<b>0,002073</b>	<b>0,001435</b>	<b>0,001016</b>
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir/(gider)	119.341.917	41.460.241	17.451.906	18.748.093
<b>Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç/(kayıp)</b>	<b>0,00597</b>	<b>0,00207</b>	<b>0,00087</b>	<b>0,00094</b>

## MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

<u>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.710.065	2.264.406
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	354.000
	<u>2.710.065</u>	<u>2.618.406</u>

<u>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Yıldız Holding A.Ş. (*)	80.802.426	32.764.074
	<u>80.802.426</u>	<u>32.764.074</u>

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2023				1 Ocak - 30 Eylül 2022				
	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Satışlar	Alımlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Kiralama	Satışlar	Alımlar
Yıldız Holding A.Ş.	3.362.549	-	-	-	987.469	6.196.400	-	-	2.655.184
Penta Teknoloji Ürünleri	-	-	-	28.043	-	-	-	-	561.990
Bizim Toptan Satış	-	-	-	95.304	-	-	-	-	55.706
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	-	-	542.932	-	-	-	-	320.000
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	3.238.226	-	-	-	691.225	-	-	-
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	17.538.724	-	-	-	4.580.160	55.758.112	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	808.524	-	-	-	-	110.609
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	786.557	-	-	-	-	354.180
Most Bilgi Sistemleri Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-	416.004
	<b>3.362.549</b>	<b>3.238.226</b>	<b>17.538.724</b>	<b>2.261.360</b>	<b>987.469</b>	<b>6.887.625</b>	<b>4.580.160</b>	<b>55.758.112</b>	<b>4.473.673</b>

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari borçlar
Yıldız Holding A.Ş.	679.181	991.654
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	123.242	32.015
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	13.982	7.786
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	135.676	2.326
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	123.900
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	20.341	327
	<b>972.422</b>	<b>1.158.008</b>

### Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Ocak 31 Aralık 2022
		5.285.156
	<b>5.285.156</b>	<b>3.150.684</b>

**MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ*****Kur riski yönetimi***

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	1.183.645	27.045	15.268
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>1.183.645</b>	<b>27.045</b>	<b>15.268</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. DURAN VARLIKLAR</b>	-	-	-
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>1.183.645</b>	<b>27.045</b>	<b>15.268</b>
10. Ticari Borçlar	23.934.018	4.689	820.022
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>23.934.018</b>	<b>4.689</b>	<b>820.022</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	-	-	-
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>23.934.018</b>	<b>4.689</b>	<b>820.022</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(22.750.373)	22.356	(804.754)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(22.750.373)	22.356	(804.754)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

**MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****Kur riski yönetimi (devamı)**

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	1.031.836	34.840	19.081
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
<b>4. DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>1.031.836</b>	<b>34.840</b>	<b>19.081</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
<b>8. DURAN VARLIKLAR</b>	-	-	-
<b>9. TOPLAM VARLIKLAR</b>	<b>1.031.836</b>	<b>34.840</b>	<b>19.081</b>
10. Ticari Borçlar	18.113.776	2.105	906.672
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>18.113.776</b>	<b>2.105</b>	<b>906.672</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
<b>17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	-	-	-
<b>18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>18.113.776</b>	<b>2.105</b>	<b>906.672</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18- 19a-19b)	(17.081.940)	32.735	(887.591)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(17.081.940)	32.735	(887.591)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### Kur riski yönetimi (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca Amerikan Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla ve vergi etkisi hariç olarak göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

30 Eylül 2023

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</b>		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülükü	61.204	(61.204)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>61.204</b>	<b>(61.204)</b>
<b>Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</b>		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(2.336.241)	2.336.241
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>(2.336.241)</b>	<b>2.336.241</b>
<b>TOPLAM (3 + 6 )</b>	<b>(2.275.037)</b>	<b>2.275.037</b>

## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

#### Kur riski yönetimi (devamı)

#### Kur riskine duyarlılık (devamı)

	31 Aralık 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</b>		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	61.209	(61.209)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1 +2)</b>	<b>61.209</b>	<b>(61.209)</b>
<b>Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde</b>		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(1.769.404)	1.769.404
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
<b>6- Avro net etki (4+5)</b>	<b>(1.769.404)</b>	<b>1.769.404</b>
<b>TOPLAM (3 + 6 )</b>	<b>(1.708.195)</b>	<b>1.708.195</b>

## MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 13. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30 Eylül 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen		Defter değeri	Not
	Finansal varlıklar	Finansal yükümlülükler		
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	4.181	-	4.181	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	240.663.833	-	240.663.833	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.710.065	-	2.710.065	5-12
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	361.585	-	361.585	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	80.802.426	-	80.802.426	6-12
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	35.352.405	35.352.405	4
Ticari borçlar	-	40.148.417	40.148.417	5
İlişkili taraflara borçlar	-	972.422	972.422	5-12
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	7.374.160	7.374.160	6

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen		Defter değeri	Not
	Finansal varlıklar	Finansal yükümlülükler		
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	21.725	-	21.725	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	53.501.350	-	53.501.350	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.618.406	-	2.618.406	5-12
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	280.758	-	280.758	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	32.764.074	-	32.764.074	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	30.836.198	30.836.198	4
Ticari borçlar	-	24.731.948	24.731.948	5
İlişkili taraflara borçlar	-	1.158.008	1.158.008	5-12
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	2.979.156	2.979.156	6

### 14. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.



## MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

#### EK-1 - FAVÖK

TFRS tarafından zorunlu tutulmayan destekleyici bilgiler notu, Grup yönetimi tarafından Grup'un finansal performansının gösterilmesi için önemli olarak değerlendirilmiş ve Faiz, Amortisman, İtfa ve Vergi Öncesi Kar (FAVÖK) hesaplama tablosu aşağıda sunulmuştur. Grup (FAVÖK) tutarını, konsolide kar veya zarar tablosundaki dönem zararı tutarından durdurulan faaliyetlerden dönem karı, vergi gideri, finansman giderleri ve yatırım faaliyetlerinden giderleri çıkartıp amortisman gideri ve itfa paylarını ilave ederek hesaplamakta olup, düzeltilmiş FAVÖK ise, yönetimin mali tablo okuyucusunun daha iyi yönlendirilmesi için hazırlanmıştır. Düzeltilmiş FAVÖK, FAVÖK tutarından Esas faaliyetlerden diğer giderlerin çıkartılmasıyla hesaplanmıştır.

	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<b>DÖNEM KARI</b>	<b>99.312.750</b>	<b>41.460.241</b>	<b>28.697.805</b>	<b>20.311.546</b>
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	(5.546.108)	(9.104.366)	9.068.561	(182.968)
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	15.911.419	5.763.668	22.628.275	(222.746)
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(10.898.273)	(742.324)	(1.079.131)	(114.497)
(+) Finansman Giderleri	5.707.783	1.783.464	9.574.998	2.750.305
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(3.368.578)	(1.539.602)	(5.638.801)	(7.716)
(+) Amortisman Giderleri	24.738.187	8.369.376	11.346.223	3.231.842
<b>FAVÖK</b>	<b><u>125.857.180</u></b>	<b><u>45.990.457</u></b>	<b><u>74.597.930</u></b>	<b><u>25.765.766</u></b>