

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İçindekiler

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	12
4. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	14
5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	14
6. STOKLAR.....	16
7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	16
8. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	16
9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	17
10. ÖZKAYNAKLAR.....	17
11. FİNANSAL ARAÇLAR	18
12. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR	18

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2025 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Ref	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2024
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		160.432	29.378
Ticari alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	258.222	15.087
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		645.206	724.197
Diğer alacaklar			
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		8.097	7.292
Stoklar	6	688.487	536.376
Peşin ödenmiş giderler			
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		316.582	290.849
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		91	-
Diğer dönen varlıklar		131.661	122.778
Toplam dönen varlıklar		2.208.778	1.725.957
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	4	306.349	264.088
Ticari alacaklar			
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		53.343	23.319
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	7	349.463	349.463
Maddi duran varlıklar		2.416.502	2.289.549
Maddi olmayan duran varlıklar		524	579
Toplam duran varlıklar		3.126.181	2.926.998
TOPLAM VARLIKLAR		5.334.959	4.652.955

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2025 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	Ref	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2024
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	107.631	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	138.811	49.907
Ticari borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar	3	13.780	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		360.094	380.212
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		26.204	22.770
Diğer borçlar			
İlişkili taraflara diğer borçlar	3	-	6.556
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		19.862	5.269
Ertelenmiş gelirler			
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		823.043	567.737
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	19.716
Kısa vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		11.106	8.559
Diğer karşılıklar	9	25.341	33.953
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.525.872	1.094.679
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	174.109	119.576
Uzun vadeli karşılıklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		41.897	34.374
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		447.606	406.695
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		663.612	560.645
Toplam yükümlülükler		2.189.484	1.655.324
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		3.098.040	2.950.337
Ödenmiş sermaye	10	925.000	925.000
Sermaye düzeltme farkları		558.055	558.055
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		34.278	34.278
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		966.739	966.739
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(21.438)	(20.626)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)		(507.529)	(864.383)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		68.242	68.242
Geçmiş yıllar karları veya zararları		1.283.649	940.386
Net dönem karı veya zararı		(208.956)	342.646
Kontrol gücü olmayan paylar		47.435	47.294
Toplam özkaynaklar		3.145.475	2.997.631
TOPLAM KAYNAKLAR		5.334.959	4.652.955

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

01.01. - 30.09.2025 TARİHLERİ ARASI

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin

TL olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01. 30.09.2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01. 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07. 30.09.2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.07. 30.09.2024
Hasılat	1.395.839	1.955.620	580.713	1.001.481
Satışların maliyeti	(810.651)	(1.213.598)	(292.739)	(605.114)
Brüt kar	585.188	742.022	287.974	396.367
Genel yönetim giderleri	(151.262)	(140.557)	(47.045)	(57.600)
Pazarlama giderleri	(142.926)	(220.144)	(53.695)	(106.837)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(103.333)	(94.191)	(79.864)	(71.914)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	145.939	177.838	14.189	59.876
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(106.860)	(130.487)	1.32	(55.661)
Esas faaliyet karı	226.746	334.481	122.591	164.231
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	29.331	36.356	9.783	9.957
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(136.980)	-	32.859	-
Finansman geliri / (gideri) öncesi faaliyet karı	119.097	370.707	169.665	174.058
Finansman gelirleri	20.455	78.939	5.792	26.493
Finansman giderleri	(124.956)	(39.896)	(41.650)	26.006
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)	(152.965)	(188.117)	48.859	(106.648)
Vergi öncesi kar / (zarar)	(171.228)	221.763	145.375	120.039
Vergi (gideri) geliri				
Dönem vergi (gideri) geliri	(8.023)	(27.227)	(2.679)	(11.268)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	(41.144)	(2.129)	(28.830)	(11.250)
Net dönem karı (zararı)	(220.395)	192.407	113.866	97.521
Net dönem karının/(zararının) dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	(11.439)	(2.558)	(3.892)	(674)
Ana ortaklık payları	(208.956)	194.965	117.758	98.195
Pay başına kazanç / (kayıp)	(0,24)	0,21	0,12	0,11

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01.- 30.09.2025 TARİHLERİ ARASI
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.09.2025	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.09.2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.07- 30.09.2025	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.07- 30.09.2024
Net dönem karı (zararı)	(220.395)	192.407	113.866	97.521
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(812)	(5.663)	(4.428)	(5.008)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(1.041)	(7.260)	(5.677)	(6.420)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>				
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	229	1.597	1.249	1.412
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	356.854	(33.323)	75.482	(22.459)
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları (kayıpları)	457.505	(42.722)	96.772	(28.794)
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</i>				
Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları (kayıpları)	(100.651)	9.399	(21.290)	6.335
Diğer kapsamlı gelir (gider)	356.042	(38.986)	71.054	(27.467)
Toplam kapsamlı gelir /(gider)	135.647	153.421	184.920	70.054
Toplam kapsamlı gelir/(giderin) dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	(11.439)	(2.558)	(3.892)	(674)
Ana ortaklık payları	147.086	155.979	188.812	70.728

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01. – 30.09.2025 TARİHLERİ ARASI
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltilme farkları	Paylara ilişkin primler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)	Tanımlanmış fayda	Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıl kar / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Birikmiş Karlar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
				Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç / (kayıpları)	Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları / (kayıpları)						Ana ortaklığa ait özkaynaklar		Özkaynaklar
1.01.2024	231.250	641.526	34.278	-	(27.215)		(771.363)	51.877	1.509.015	59.003	1.728.371	39.783	1.768.154
Transferler	693.750	230.977	-	-	-	-	-	16.365	(882.089)	(59.003)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(5.663)		(33.323)	-	-	194.965	155.979	(2.558)	153.421
Diğer değişiklikler nedeniyle artış /azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	818	-	818	-	818
30.09.2024	925.000	872.503	34.278	-	(32.878)		(804.686)	68.242	627.744	194.965	1.885.168	37.225	1.922.393
1.01.2025	925.000	558.055	34.278	966.739	(20.626)		(864.383)	68.242	940.386	342.646	2.950.337	47.294	2.997.631
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	342.646	(342.646)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(812)		356.854	-	-	(208.956)	147.086	(11.439)	135.647
Diğer değişiklikler nedeniyle artış /azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	617	-	617	11.580	12.197
30.09.2025	925.000	558.055	34.278	966.739	(21.438)		(507.529)	68.242	1.283.649	(208.956)	3.098.040	47.435	3.145.475

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

İMAŞ MAKİNA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
01.01. - 30.09.2025 TARİHLERİ ARASI
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01- 30.09.2024
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	97.095	192.098
Dönem karı (zararı)	(220.395)	192.407
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	343.781	8.869
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	81.703	34.920
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17.966	(12.012)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(518)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12.413	17.403
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	2.612	(1.271)
Yeniden yapılanma karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	(10.913)	(476)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	(37.662)	(95.607)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	52.404	124.574
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	10.458	(87)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	49.168	29.356
İştirak, iş ortaklığı ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından veya paylarındaki değişim sebebi ile oluşan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	169.839	-
Parasal pozisyon kazanç ve kayıplarıyla ilgili düzeltmeler	(3.689)	(87.933)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	-	2
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	2.156	27.119
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	134.296	(45.312)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(247.720)	(46.024)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	(805)	10.433
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	(151.593)	(41.662)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	(25.733)	45.598
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	29.352	54.113
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	3.434	15.477
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	14.593	451
Ertelemiş gelirlerdeki artış (azalış)	255.306	96.355
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	(8.974)	(62.310)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	(28.447)	(36.297)
Alınan faiz	1.972	52.696
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	(2.680)	(13.392)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	(27.739)	(75.601)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(208.601)	(49.276)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10.707	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(219.308)	(49.276)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	242.560	(163.965)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	535.380	39.272
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(18.464)	(86.157)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış	(6.556)	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(258.968)	(41.535)
Ödenen faiz	(8.832)	(75.545)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	131.054	(21.143)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23.422	96.526
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ	5.956	32.138
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	160.432	107.521

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30.09.2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İmaş Makina Sanayi A.Ş. ("Şirket") 1989 yılında Konya'da kurulmuş olup, her türlü değirmen makinaları, testere tezgahı, yem makinaları imalatı; yapısal çelik imalatı ve montajı (çelik konstrüksiyon) ve ziraat makinalarının yedek parçaları dahil olmak üzere imalatını, pazarlama, satış ve montajını, servis hizmetlerini gerçekleştirmek; değirmen ve benzeri tesislerinin müştemilatlarının ve sair proje, mühendislik, mimarlık, taahhüt, taşeronluk, iç ve dış mümessillik, müşavirlik, müteahhitlik, inşaat, imalat ve montaj işlerini, ilgili yapı malzemelerinin, ham ve yardımcı maddelerinin imalat, alım ve satımlarını yapma faaliyetleri göstermektedir. Tahıl değirmenciliği sektöründe Milleral, yem değirmenciliği sektöründe Viteral, şeritli ve daire testere tezgahları sektöründe Cutral ve çelik konstrüksiyon sektöründe Sternal markalarıyla faaliyet yürütmektedir.

30.09.2025 tarihi itibarıyla toplam personeli 371 kişidir (31.12.2024:358).

Grup Loras Holding A.Ş. şirketler grubuna dahildir, Loras Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir.

Grup'un kayıtlı adresi Büyük Kayacık Mahallesi 407 Sokak No:8, 42250 Selçuklu/Konya'dır.

30.09.2025 tarihi itibarıyla Grup'un sermaye yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025		31.12.2024	
	%	Pay tutarı	%	Pay tutarı
Loras Holding A.Ş.	32,66	302.150	35,58	329.150
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	-	1,71	15.850
Diğer	67,34	622.851	62,70	580.000
	100%	925.000	100%	925.000

30.09.2025 tarihi itibarıyla, İmaş Makina Sanayi A.Ş.'nin tam konsolidasyona tabi olan bağlı ortaklığının faaliyet konusu ve kuruluş yılı aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı ortaklık	Ana faaliyet konusu	Kuruluş yılı
Norm Yeşil Enerji A.Ş.	Enerji	2023

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30.09.2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait ara dönem özet 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.

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Birleşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2025	3.367,22	1,00000	%222
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25430	%291
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294	%343

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

-TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

-Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.

-Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

-Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.

-Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30.09.2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2.1.2. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TMS 21 Değişiklikleri – Takas edilebilirliğin bulunmaması
Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

Grup söz konusu değişikliğin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

Söz konusu standart, Grup için geçerli değildir.

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

- TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

Söz konusu standartlar, değişiklikler ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Söz konusu standart, Grup için geçerli değildir.

2.1.3. İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (işlevsel para birimi) ile sunulmuştur. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar için Grup'un işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL) olarak kabul edilmiştir.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30.09.2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2.1.4. Konsolidasyon esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolarda İmaş Makine Sanayi A.Ş. ve konsolide edilen bağlı ortaklık "Grup" olarak adlandırılacaktır. Norm Yeşil Enerji A.Ş. 'nin bağlı ortaklık içindeki ortaklık payları aşağıda verilmiştir:

Bağlı ortaklık	Sahiplik oranı (%)	
	30.09.2025	31.12.2024
Norm Yeşil Enerji A.Ş.	80,00	80,00

30.09.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık bünyesinde konsolide edilen yukarıdaki bağlı ortaklık kontrol gücünün Grup'a ait olması nedeniyle "tam konsolidasyon metodu" ile konsolide edilmiştir. Buna göre ara dönem özet konsolide finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları aşağıda açıklanan ana esaslara göre düzenlenmiştir:

a) Konsolide edilen ortaklığının konsolide finansal durum tabloları ve konsolide kar veya zarar tabloları kalemleri birbirlerine eklenme suretiyle konsolide edilmiştir. Ana Ortaklığın konsolide edilen bağlı ortaklığında sahip olduğu payların defter değeri bağlı ortaklığın öz sermaye hesapları ile karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

b) Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın birbirlerinden olan alacak ve borçları ile konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

c) Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle bulunan tutarları üzerinden ara dönem özet konsolide finansal durum tablolarında gösterilmiştir.

d) Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklık dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve ara dönem özet konsolide finansal durum tablolarının özsermaye hesap grubundan önce, "Kontrol gücü olmayan paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

e) Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların alım tarihi itibarıyla bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş konsolide finansal durum tablosundaki öz sermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.

f) Grup tarafından iktisaplar satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Bu yöntemde iktisap, maliyet esas alınarak kayıtlara yansıtılır. Grup iktisap tarihinden itibaren, iktisap ettiği işletmenin faaliyet sonuçlarını ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablolarına dahil eder ve bu tarihte ara dönem özet konsolide finansal durum tablolarında iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablolarına alır.

Yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Ara dönem özet konsolide finansal durum tablolarında yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar ara dönem özet konsolide finansal durum tabloları tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde ara dönem özet konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmaktadır.

2.1.5. İşletmenin Sürekliliği

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30.09.2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2.1.6. Netleştirme/mahsup

Bir finansal varlık veya borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

2.1.7. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, 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 ileriye yönelik olarak uygulanır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2024 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 2024 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.2. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a. İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30.09.2025	31.12.2024
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	257.747	-
Konya Savunma Sanayi A.Ş.	-	10
Seleks İç ve Dış Ticaret A.Ş.	475	15.077
	258.222	15.087

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30.09.2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

b. İlişkili taraflara ticari borçlar

	30.09.2025	31.12.2024
İrent Oto Kiralama ve Filo Hiz. Tic. A.Ş.	223	-
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	5	-
Belya Tur. İnş. Enerji Bil. San. Tic. A.Ş.	3.303	-
Loras Holding A.Ş.	10.249	-
	13.780	-

c. İlişkili taraflara diğer borçlar

	30.09.2025	31.12.2024
Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ortk. A.Ş.	-	6.556

d. İlişkili taraflarla yapılan işlemler

Gelirler	01.01- 30.09.2025	01.01- 30.09.2024
Seleks İç ve Dış Ticaret A.Ş.	317.025	97.534
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	1.269	15.096
Loras Holding A.Ş.	85	34.759
Belya Turizm İnş. Enerji Bilişim San.ve Tic. A.Ş.	24	160
Loras İnşaat A.Ş.	-	756
İrent Oto Kiralama ve Filo Hizmetleri Ticaret A.Ş.	2	59
	318.404	148.363

Giderler	01.01- 30.09.2025	01.01- 30.09.2024
Loras Holding A.Ş.	63.261	38.207
Seleks İç ve Dış Ticaret A.Ş.	9.563	568
Belya Turizm İnş. Enerji Bilişim San.ve Tic. A.Ş.	17.035	6.875
İrent Oto Kiralama ve Filo Hizmetleri Ticaret A.Ş.	6.849	7.039
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	5	157
	96.713	52.847

e. İlişkili taraflara sağlanan faydalar

	01.01- 30.09.2025	01.01- 30.09.2024
Ortaklara ve üst düzey yöneticilere ödenen ücretler	25.034	24.056

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30.09.2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun vadeli finansal yatırımlar:

	30.09.2025	31.12.2024
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	234.360	192.099
Aktif piyasası olmayan finansal yatırımlar	68.307	68.307
Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar	3.682	3.682
	306.349	264.088

a. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar

30.09.2025	Nominal adet	En iyi alış tutarı	Değerlenmiş tutar
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	63.000	3,72	234.360
31.12.2024	Nominal adet	En iyi alış tutarı	Değerlenmiş tutar
Selva Gıda Sanayi A.Ş.	14.300	13,43	192.099

b. Aktif piyasası olmayan finansal yatırımlar

	30.09.2025	31.12.2024		
	Oran	TL	Oran	TL
Konya Savunma Sanayi A.Ş.	<%2	68.307	<%2	68.307

c. Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar

30.09.2025	Nominal adet	En iyi alış tutarı	Değerlenmiş tutar
Pardus Vizyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.562	2,36	3.682
31.12.2024	Nominal adet	En iyi alış tutarı	Değerlenmiş tutar
Pardus Vizyon Girişim Sermayesi Yatırım Fonu	1.485	2,48	3.682

5. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	30.09.2025	31.12.2024
Banka kredileri	107.631	-

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	30.09.2025	31.12.2024
Banka kredileri	42.993	4.991
Kiralama yükümlülükleri	95.818	44.916
	138.811	49.907

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30.09.2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli borçlanmalar

	30.09.2025	31.12.2024
Banka kredileri	28.153	-
Kiralama yükümlülükleri	145.956	119.576
	174.109	119.576

30.09.2025 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli krediler:			
Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orijinal tutar	TL tutar
TL	36,49%	107.631	107.631
			107.631

Uzun vadeli krediler:			
Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orijinal tutar	TL tutar
TL	51,82%	28.153	28.153
			28.153

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:		
Para birimi		TL tutar
TL		42.993
		42.993

31.12.2024 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı:

Para Birimi	TL Tutar
TL	4.991
	4.991

Banka kredilerinin vadesine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
3 aya kadar	9.862	4.366
3- 12 ay arası	124.281	625
1-2 yıl arası	42.199	-
Faiz tahakkuku	2.436	-
	178.777	4.991

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30.09.2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025	31.12.2024
1 yıldan az	148.495	121.328
1-5 yıl arası	163.704	171.883
	312.199	293.211
Eksi: Gelecek dönemlere ait faiz gideri	(70.425)	(128.719)
	241.774	164.492

6. STOKLAR

	30.09.2025	31.12.2024
İlk madde malzeme	459.549	348.173
Yarı mamuller	181.763	169.843
Mamuller	48.848	20.684
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.673)	(2.324)
	688.487	536.376

30.09.2025 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 487.150 TL'dir (31.12.2024: 611.030 TL)

7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1.01.2025	Yeniden Değerleme	30.09.2025
Kayacık fabrika binası	349.463	-	349.463
	1.01.2024	Yeniden Değerleme	30.09.2024
Kayacık fabrika binası	347.735	-	347.734

30.09.2025 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde sigorta teminat bedeli 0 TL'dir. (31.12.2024: 0 TL).

30.09.2025 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde ipotek bedeli 0 TL'dir (31.12.2024: 0 TL).

30.09.2025 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira geliri 3.600 TL'dir(31.12.2024:2.426 TL), yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin faaliyet giderleri ise 163 TL'dir (31.12.2024: 39 TL).

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup, ara dönem içerisinde 219.309 TL'lik (30.09.2024: 78.587 TL) maddi duran varlık alımı yapmış,ara dönem içerisinde 10.707 TL'lik sabit kıymet satışı yapılmıştır. (30.09.2024:yoktur.).

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30.09.2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30.09.2025	31.12.2024
Diğer karşılıkları	21.516	32.432
Dava karşılıkları (*)	3.825	1.521
	25.341	33.953

(*) Grup, kaybedilmesi muhtemel davalara ilişkin karşılık ayırmaktadır. Aleyhte açılan davalar genellikle alacak ve tazminat davalarıdır.

Teminat / Rehin / İpotek / Kefalet (TRİK)

	30.09.2025	31.12.2024
A. Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	286.171	2.797.392
B. Bağlı Ortaklığı adına vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
C. Olağan Ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
D. Diğer TRİK'ler (*)	1.706.874	1.598.348
-Ortaklar lehine verilen	-	-
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİK'ler	1.706.874	1.598.348
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
	1.993.045	4.395.740

30.09.2024 tarihi itibarıyla grubun Teminat/Rehin/İpotek/Kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %54,3'dir. (31.12.2024:%53,3).

10. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

İmaş Makine Sanayi A.Ş.'nin onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL kayıtlı nominal bedelli 925.000.000 adet (31.12.2024: 925.000.000) paydan oluşmaktadır.

Grup'un sermaye yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2025		31.12.2024	
	Pay	Tutar	Pay	Tutar
Loras Holding A.Ş.	32,66	302.150	35,58	329.150
Adese Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	-	11,23	15.851
Diğer	67,34	622.850	53,19	580.000
	100%	925.000	100%	925.000

İMAŞ MAKİNA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30.09.2025 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

11. FİNANSAL ARAÇLAR

Grup, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Grup yönetimi tarafından, kasa ve bankalardan alacaklar, diğer finansal varlıklar ve kısa vadeli finansal borçlar da dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir. Kısa vadeli kredilerin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

12. BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

- 1- 03.09.2025 tarihli ve 25 sayılı Yönetim Kurulu Kararı uyarınca kısmi bölünme yoluyla,
 - Viteral Yem Makineleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.,
 - Milleral Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş.,
 - Cuteral Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. unvanlarıyla üç yeni şirket kurulmasına karar verilmiş olup 30.10.2025 tarihli genel kurulda kabul edilmiştir.
- 2- 21.10.2025 tarihli ve 28 sayılı Yönetim Kurulu Kararı uyarınca, Dubai merkezli yeni bir şirket kurulmasına karar verilmiştir.
- 3- 21.10.2025 tarihli ve 29 sayılı Yönetim Kurulu Kararı uyarınca, Balkanlar bölgesinde yeni bir şirketin kurulmasına karar verilmiştir.