

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**01 OCAK- 31 MART 2023
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-27
NOT 1 Grup'un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	6
NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7-10
NOT 3 Finansal Bölümlere Göre Raporlama	11
NOT 4 Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	12-13
NOT 5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	14
NOT 6 Diğer Alacaklar ve Borçlar	15
NOT 7 Stoklar	15
NOT 8 Maddi Duran Varlıklar	16-17
NOT 9 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	18
NOT 10 Hasılat ve Satışların Maliyeti	18
NOT 11 Taahhütler	19
NOT 12 Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	20
NOT 13 İlişkili Taraf Açıklamaları	21-22
NOT 14 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	23-27
NOT 15 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	27
EK - 1 Denetimden Geçmemiş Tamamlayıcı Diğer Bilgiler	28

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		467.606.583	197.887.146
Nakit ve Nakit Benzerleri		728	21.725
Ticari Alacaklar		333.347.028	56.119.756
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	2.281.588	2.618.406
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	331.065.440	53.501.350
Diğer Alacaklar		30.830.922	33.044.832
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	303.924	280.758
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	30.526.998	32.764.074
Stoklar	7	101.833.192	106.216.172
Peşin Ödenmiş Giderler		1.592.292	2.484.661
Diğer Dönen Varlıklar		2.421	-
Duran Varlıklar		312.467.043	318.891.002
Maddi Duran Varlıklar	8	281.617.604	286.591.158
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.433.496	1.472.014
Kullanım Hakkı Varlıkları		28.680.290	30.059.030
Peşin Ödenmiş Giderler		735.653	768.800
TOPLAM VARLIKLAR		780.073.626	516.778.148

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		346.679.999	118.692.970
Kısa Vadeli Borçlanmalar		5.592.961	12.855.258
<i>Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	4	5.592.961	12.855.258
Ticari Borçlar		35.029.311	25.889.956
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	707.083	1.158.008
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	34.322.228	24.731.948
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		11.784.858	4.896.825
Diğer Borçlar		9.946.678	2.979.156
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	9.946.678	2.979.156
Ertelenmiş Gelirler		252.911.688	39.611.060
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.730.370	10.120.016
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		5.730.370	10.120.016
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		20.994.000	20.994.000
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		4.690.133	1.346.699
Uzun Vadeli Yükümlülükler		81.090.424	76.949.997
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	22.334.793	17.980.940
Uzun Vadeli Karşılıklar		59.562.359	57.192.561
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		59.562.359	57.192.561
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		(806.728)	1.776.496
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		81.090.424	76.949.997
ÖZKAYNAKLAR		352.303.203	321.135.181
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 veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		149.986.955	149.986.955
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		176.246.614	176.246.614
<i>Tanımlanmış Fayda Planları ve Yeniden Ölçüm Kazançları</i>		(26.259.659)	(26.259.659)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		204.183	204.183
Geçmiş Yıllar Zararları		(84.459.498)	(150.479.034)
Net Dönem Karı		31.168.022	66.019.536
TOPLAM KAYNAKLAR		780.073.626	516.778.148

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak - 31 Mart 2022
	Dipnot Referansları		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	10	105.588.761	37.416.872
Satışların Maliyeti (-)	10	(69.713.917)	(18.302.959)
Brüt Kar		35.874.844	19.113.913
Genel Yönetim Giderleri (-)		(8.514.602)	(6.628.112)
Pazarlama Giderleri (-)		(6.929.674)	(2.757.003)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		6.912.165	189.820
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(707.031)	(432.496)
ESAS FAALİYET KARI		26.635.702	9.486.122
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		1.249.616	5.601.084
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		27.885.318	15.087.206
Finansman Giderleri (-)		(1.619.989)	(2.195.799)
VERGİ ÖNCESİ KAR		26.265.329	12.891.407
Dönem Vergi Geliri/Gideri		4.902.693	(2.501.970)
Dönem Vergi Gideri		(4.690.534)	(2.987.014)
Ertelenmiş Vergi Geliri		9.593.227	485.044
DÖNEM KARI		31.168.022	10.389.437
Pay başına kazanç			
Pay başına kazanç	12	0,00156	0,00052

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve gider								
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primler/ İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları /(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ (Zararları)	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(2.570.514)	55.026.447	204.183	(174.094.529)	23.615.495	157.584.623
Transferler						-	23.615.495	(23.615.495)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)						-	-	10.389.437	10.389.437
<i>Dönem Karı</i>						-	-	<i>10.389.437</i>	<i>10.389.437</i>
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(2.570.514)	55.026.447	204.183	(150.479.034)	10.389.437	167.974.060
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(26.259.659)	176.246.614	204.183	(150.479.034)	66.019.536	321.135.181
Transferler	-	-	-	-	-	-	66.019.536	(66.019.536)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	-	-	-	31.168.022	31.168.022
<i>Dönem Karı</i>	-	-	-	-	-	-	-	<i>31.168.022</i>	<i>31.168.022</i>
31 Mart 2023 itibarıyla bakiye	200.000.000	55.241.392	162.149	(26.259.659)	176.246.614	204.183	(84.459.498)	31.168.022	352.303.203

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2022
	Dipnot Referansları		
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		31.168.022	10.389.437
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler		6.403.035	3.712.210
- Değer Düşüklüğü/ (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	5-7	62.052	-
- Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		3.176.033	1.201.976
- Şüpheli Alacak Karşılığı ile ilgili Düzeltmeler		-	757.856
- İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1.121.434	-
- Personel prim ve toplu sözleşme ücret artış karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1.610.629	-
- Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		1.619.989	2.195.799
- Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler		(1.136.558)	(987.772)
- Vergi Gideri ile ilgili Düzeltmeler		(4.902.693)	2.501.970
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Stoklardaki Artış ile ilgili Düzeltmeler		4.330.076	(10.572.360)
- Ticari Alacaklardaki Azalış ile ilgili Düzeltmeler		(277.236.420)	(145.476.584)
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Alacaklardaki Artış / (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		3.137.005	61.379.366
- Ticari Borçlardaki ilgili Düzeltmeler		9.139.355	(7.148.776)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Azalış ile ilgili Düzeltmeler		213.300.628	140.666.401
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış ile ilgili Düzeltmeler		21.965.575	(53.401.016)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		13.758.162	5.218.507
Ödenen kıdem ve izin karşılığı		(1.285.209)	(297.905)
Ödenen prim ve toplu sözleşme ücret artışı		(7.672.494)	-
		4.800.459	4.920.602
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.429.481)	(297.448)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		-	-
Alınan Faiz		1.136.558	987.772
		(292.923)	690.324
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(3.127.674)	(2.336.976)
Ödenen Faiz		(1.400.859)	(2.195.799)
		(4.528.533)	(4.532.775)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ ARTIŞ (A+B+C)		(20.997)	1.078.151
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		21.725	369
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		728	1.078.520

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 m²'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 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon	98.437.386	49,22	99.337.386	49,67
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	29.208.844	14,60	29.208.844	14,60
Halka Açık Kısım	72.353.770	36,18	71.453.770	35,73
Toplam	200.000.000	100,00	200.000.000	100,00

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bağlı ortaklığı aşağıdaki gibidir;

	Oranı	Tarihi
Evar Kesici Takım A.Ş. (*)	100,00	1998

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

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 174'tür (31 Aralık 2022: 190).

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin 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 bulundukları 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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. 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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

- a. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

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.

- b. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.2.1 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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.

2.3. Muhasebe politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti 31 Mart 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, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 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

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. FİNANSAL BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

a) Bölüm varlık ve yükümlülükleri

Bölüm varlıkları:

	31 Mart 2023
Kesici takım	707.656.959
Tıraş bıçağı	72.416.667
Varlıklar	780.073.626
Bölümler arası düzeltmeler	-
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	-
İştirakler	-
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	780.073.626

b) Bölümlere ilişkin gelir ve giderler

1 Ocak – 31 Mart 2023 hesap dönemine ait bölüm analizi:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2023
	<u>Kesici takım</u>	<u>Tıraş bıçağı (*)</u>	<u>TFRS 15 Etkisi (**)</u>	<u>Konsolide Toplam</u>
Hasılat	100.100.714	36.687.445	(31.199.398)	105.588.761
Hasılat	100.100.714	36.687.445	(31.199.398)	105.588.761
Satışların maliyeti	(69.713.917)	(31.199.398)	31.199.398	(69.713.917)
Brüt kar	30.386.797	5.488.047	-	35.874.844
Faaliyet giderleri	(15.444.276)	-	-	(15.444.276)
Genel yönetim giderleri	(8.514.602)	-	-	(8.514.602)
Genel yönetim giderleri	(8.514.602)	-	-	(8.514.602)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(6.929.674)	-	-	(6.929.674)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(6.929.674)	-	-	(6.929.674)
Esas faaliyetlerden gelir gider öncesi faaliyet karı	14.942.521	5.488.047	-	20.430.568
Amortisman gideri	5.086.369	1.316.666	-	6.403.035
FAVÖK	20.028.890	6.804.713	-	26.833.603
	20%	19%	-	25%

(*) 31.12.2021 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. 01.04.2022 tarihi itibarıyla söz konusu makineler üretime geçmiş olup, iş bu faaliyetler neticesinde konsolide ara dönem özet finansal tablolardaki FAVÖK ve TFRS 16 dahil FAVÖK etkisi 6.804.713 TL olmuştur.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.592.961	12.855.258
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	5.592.961	12.855.258
Kiralama işlemlerinden borçlar	22.334.793	17.980.940
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	22.334.793	17.980.940
Toplam finansal borçlar	27.927.754	30.836.198

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde ödenecek	5.592.961	12.855.258
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	22.334.793	17.980.940
	27.927.754	30.836.198

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 :

	Nakit olmayan değişimler			
	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı
Kiralama işlemlerinden borçlar	30.836.298	(3.127.674)	219.130	-
	30.836.298	(3.127.674)	219.130	-

	Nakit olmayan değişimler			
	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Faiz tahakkuk farkı	Kur farkı
Kiralama işlemlerinden borçlar	15.582.325	(2.336.976)	580.954	54.853
	15.582.325	(2.336.976)	580.954	54.853

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	330.544.047	8.824.199
Vadeli çekler	521.393	44.677.151
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.281.588	2.618.406
Şüpheli alacaklar	1.702.730	3.026.187
Ticari alacaklar (brüt)	335.049.758	59.145.943
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(1.702.730)	(3.026.187)
Ticari alacaklar (net)	333.347.028	56.119.756

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 %22'dir (2022: %22).

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	1.693.582	2.451.438
Dönem gideri	9.148	(757.856)
Kapanış bakiyesi	1.702.730	1.693.582

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	34.322.228	24.731.948
İlişkili taraflara ticari borçlar	707.083	1.158.008
	35.029.311	25.889.956

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 150 gün olmak üzere 90-150 gün arasındadır (2022: 90-150 gün).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30.526.998	32.764.074
Verilen depozito ve teminatlar	303.924	280.758
	30.830.922	33.044.832
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	9.764.003	2.587.008
Diğer borçlar	182.675	392.148
	9.946.678	2.979.156

7. STOKLAR

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	30.495.634	21.954.240
Yarı mamüller	30.224.961	31.221.912
Mamüller	40.593.092	46.785.518
Ticari mallar	195.589	348.304
Diğer stoklar	376.820	283.527
Yoldaki mallar	-	5.622.671
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(52.904)	-
	101.833.192	106.216.172
	-	-
	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi		(2.267)
Dönem geliri /(gideri)	(52.904)	-
İptal edilen karşılık	-	-
Kapanış bakiyesi	(52.904)	(2.267)

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	354.026.446	3.224.438	6.067.217	653.661	363.971.762
Alımlar	606.830	822.651	-	-	1.429.481
Yeniden değerlendirme fonu					-
Çıkışlar					-
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	354.633.276	4.047.089	6.067.217	653.661	365.401.243
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(70.255.051)	(1.530.159)	(5.595.394)	-	(77.380.604)
Dönem gideri	(6.285.071)	(92.195)	(25.769)		(6.403.035)
Çıkışlar					-
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(76.540.122)	(1.622.354)	(5.621.163)	-	(83.783.639)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	278.093.154	2.424.735	446.054	653.661	281.617.604

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	205.556.418	1.812.853	5.606.331	432.356	213.407.958
Alımlar	109.749	187.699	-	-	297.448
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	205.666.167	2.000.552	5.606.331	432.356	213.705.406
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(60.982.358)	(1.438.357)	(5.561.408)	-	(67.982.123)
Dönem gideri	(2.952.820)	(44.114)	(2.554)	-	(2.999.488)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(63.935.178)	(1.482.471)	(5.563.962)	-	(70.981.611)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	141.730.989	518.081	42.369	432.356	142.723.795

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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).

10. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Hasılat</u>	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yurt içi satışlar	183.795.662	68.583.628
Yurt dışı satışlar	2.261.644	1.047.136
Brüt satışlar	186.057.306	69.630.764
Satış iskontoları (-)	(79.758.162)	(31.750.209)
Satış iadeleri (-)	(710.383)	(463.683)
Net satışlar	105.588.761	37.416.872
Satışların maliyeti (-)	(69.713.917)	(18.302.959)
Brüt kar	35.874.844	19.113.913

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Satışların maliyeti</u>	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Genel üretim giderleri	(26.026.297)	(14.287.304)
Personel giderleri	(16.463.616)	(6.187.804)
İlk madde ve malzeme giderleri	(13.495.505)	(8.129.344)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(6.310.549)	(1.224.856)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(996.982)	3.775.764
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(6.284.914)	7.796.275
Satılan mamullerin maliyeti	(69.577.863)	(18.257.269)
Satılan ticari mallar maliyeti	(83.150)	(45.690)
Stok değer düşüklüğü geliri /(gideri) (Dipnot 7)	(52.904)	
	(69.713.917)	(18.302.959)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. TAAHHÜTLER

	TL karşılığı	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	22.870.066	22.674.184
<i>-İhale ve dışardan sağlanan hizmet karşılığı</i> Teminat	1.876.066	1.680.184
<i>'-Dava Karşılığı</i> Teminat	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	-	-
Toplam	22.870.066	22.674.184

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0).

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. 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.

	31 Mart 2023 tarihinde sona eren	31 Mart 2022 tarihinde sona eren
	12 Aylık Dönem	12 Aylık Dönem
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	20.000.000.000	20.000.000.000
Ana ortaklık payına ait dönem net karı	31.168.022	10.389.437
Pay başına kazanç	0,00156	0,00052
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir	31.168.022	10.389.437
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç	0,00156	0,00052

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.077.588	2.264.406
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	204.000	354.000
	2.281.588	2.618.406

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		
Yıldız Holding A.Ş.	30.526.998	32.764.074
	30.526.998	32.764.074

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari borçlar
İlişkili taraflarla olan bakiyeler		
Yıldız Holding A.Ş.	469.513	991.654
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	1.238	327
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	3.470	2.326
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	42.505	7.786
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	76.602	32.015
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	123.900
Şok Marketler Tic.A.Ş.	113.755	-
	707.083	1.158.008

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2023				1 Ocak - 31 Mart 2022			
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Satışlar	Alımlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Kiralama	Alımlar
Yıldız Holding A.Ş.	1.121.035	-	-	-	987.469	1.468.560	-	1.066.947
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.	-	-	-	2.028	-	-	-	176.936
Bizim Tiptan Satış Mağazaları A.Ş.	-	-	-	50.832	-	-	-	3.074
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	1.165.681	-	-	-	257.947	-	-
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	36.687.444	31.199.398	-	-	4.580.160	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	277.061	-	-	-	33.438
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	208.526	-	-	-	95.328
Most Teknoloji Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	92.858
	1.121.035	1.165.681	36.687.444	31.737.845	987.469	1.726.507	4.580.160	1.468.581

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:

	1 Ocak 31 Mart 2023	1 Ocak 31 Mart 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.939.044	1.101.809
	2.939.044	1.101.809

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. 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:

	31 Mart 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	904.768	20.800	24.350
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	904.768	20.800	24.350
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	904.768	20.800	24.350
10. Ticari Borçlar	18.823.507	13.152	892.780
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	18.823.507	13.152	892.780
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	18.823.507	13.152	892.780
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	(17.918.739)	7.648	(868.430)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(17.918.739)	7.648	(868.430)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	31 Mart 2022		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	674.777	20.433	23.026
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	674.777	20.433	23.026
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	674.777	20.433	23.026
10. Ticari Borçlar	537.255	(36.390)	65.623
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	537.255	(36.390)	65.623
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	537.255	(36.390)	65.623
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-	137.522	56.823	(42.597)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	137.522	56.823	(42.597)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. 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 artış ifade eder.

31 Mart 2023

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	14.643	(14.643)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	14.643	(14.643)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(1.806.517)	1.806.517
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.806.517)	1.806.517
TOPLAM (3 + 6)	(1.791.874)	1.791.874

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kur riski yönetimi (devamı)****Kur riskine duyarlılık (devamı)**

	31 Mart 2022	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	83.222	(83.222)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	83.222	(83.222)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(69.468)	69.468
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(69.468)	69.468
TOPLAM (3 + 6)	13.754	(13.754)

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

	<u>İtfa edilmiş değerinden gösterilen</u>		<u>Defter değeri</u>	<u>Not</u>
	<u>Finansal varlıklar</u>	<u>Finansal yükümlülükler</u>		
31 Mart 2023				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	728	-	728	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	331.065.440	-	331.065.440	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	2.281.588	-	2.281.588	5
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	303.924	-	303.924	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30.526.998	-	30.526.998	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	27.927.754	27.927.754	4
Ticari borçlar	-	34.322.228	34.322.228	5
İlişkili taraflara borçlar	-	707.083	707.083	5
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	9.946.678	9.946.678	6
	<u>İtfa edilmiş değerinden gösterilen</u>		<u>Defter değeri</u>	<u>Not</u>
	<u>Finansal varlıklar</u>	<u>Finansal yükümlülükler</u>		
31 Aralık 2022				
<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
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	-	-	-	4
Ticari borçlar	-	30.836.198	30.836.198	5
İlişkili taraflara borçlar	-	24.731.948	24.731.948	5
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	1.158.008	1.158.008	6
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	2.979.156	2.979.156	6

15. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 - 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022
DÖNEM KARI	31.168.022	10.389.437
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	(4.902.693)	2.501.970
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	707.031	432.496
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(6.912.165)	(189.820)
(+) Finansman Giderleri	1.619.989	2.195.799
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(1.249.616)	(5.601.084)
(+) Amortisman Giderleri	6.403.035	3.712.210
FAVÖK	26.833.603	13.441.008

Söz konusu finansal değerler, konsolide finansal tablolar içinde bilgi amaçlı verilmiş olup, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçası değildir.