

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

01 OCAK- 30 EYLÜL 2024
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONDOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.073.232.252	617.945.025
Nakit ve Nakit Benzerleri		27.990	474.350
Ticari Alacaklar		414.082.496	157.360.814
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5,12	-	3.751.880
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	414.082.496	153.608.934
Diğer Alacaklar		310.863.599	171.510.894
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	280.759	491.249
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,12	310.582.840	171.019.645
Stoklar	7	309.059.328	281.115.788
Peşin Ödenmiş Giderler		10.144.085	7.475.940
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		10.144.085	7.475.940
Diğer Dönen Varlıklar		29.054.754	7.239
Duran Varlıklar		613.079.900	929.747.615
Maddi Duran Varlıklar	8	490.975.428	788.867.774
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		6.575.541	7.276.260
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	114.638.833	132.399.274
Peşin Ödenmiş Giderler		745.402	1.012.702
Ertelenmiş Vergi Varlığı		144.696	191.605
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		613.079.900	929.747.615
TOPLAM VARLIKLAR		1.686.312.152	1.547.692.640

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmiş) 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		518.160.122	355.903.117
Kısa Vadeli Borçlanmalar		23.763.460	26.766.863
<i>Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	4	23.763.460	26.766.863
Ticari Borçlar		71.641.107	99.162.319
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5,12	1.788.310	1.593.604
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	69.852.797	97.568.715
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		16.933.220	11.130.485
Diğer Borçlar		16.892.353	8.117.746
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	12	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	16.892.353	8.117.746
Ertelenmiş Gelirler	6	305.245.046	125.233.381
Kısa Vadeli Karşılıklar		21.523.966	49.310.970
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		21.523.966	49.310.970
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	9	20.994.000	28.522.520
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		41.166.970	7.658.833
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		455.999.152	319.721.764
Uzun Vadeli Yükümlülükler		149.580.451	201.750.456
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	53.399.033	74.121.109
Uzun Vadeli Karşılıklar		42.120.688	65.107.873
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		42.120.688	65.107.873
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		54.060.730	62.521.474
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		149.580.451	201.750.456
ÖZKAYNAKLAR		1.018.571.579	990.039.067
Ödenmiş Sermaye		200.000.000	200.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		3.348.537.548	3.348.537.548
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.217.351	1.217.351
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(10.267.503)	(9.594.254)
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları</i>		41.542.068	43.580.745
<i>Tanımlanmış Fayda Planları ve Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(51.809.571)	(53.174.999)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.530.115	4.530.830
Geçmiş Yıllar Zararları		(2.554.652.408)	(2.699.170.796)
Net Dönem Karı		29.206.476	144.518.388
TOPLAM KAYNAKLAR		1.018.571.579	990.039.067
TOPLAM KAYNAKLAR		1.686.312.152	1.547.692.640

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
	Dipnotlar				
Hasılat	10	616.362.435	179.835.458	596.257.113	148.421.858
Satışların Maliyeti (-)	10	(426.685.262)	(127.211.007)	(442.267.314)	(135.452.842)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		189.677.173	52.624.452	153.989.799	12.969.016
Pazarlama Giderleri (-)		(40.344.429)	(7.384.090)	(34.887.815)	(3.677.891)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(54.278.500)	(25.984.014)	(46.416.843)	(21.925.980)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		12.769.916	(24.123.632)	21.490.108	1.790.231
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(6.717.167)	(3.267.055)	(18.734.063)	-
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		101.106.993	(8.134.338)	75.441.186	(10.844.624)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		83.378.063	29.929.682	6.061.908	2.599.947
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		184.485.056	21.795.344	81.503.094	(8.244.678)
Finansman Giderleri (-)		(10.966.284)	(1.952.300)	(10.547.320)	(2.820.540)
Net Parasal Pozisyon Kazançları /(Kayıpları)		(95.875.227)	55.095.966	42.272.503	65.578.374
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		77.643.545	74.939.010	113.228.277	54.513.157
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(48.437.069)	(25.083.029)	(19.925.620)	(10.011.825)
- Dönem Vergi Gideri		(46.723.155)	(20.662.618)	(28.088.663)	(10.276.330)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)		(1.713.914)	(4.420.411)	8.163.043	264.505
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		29.206.475	49.855.981	93.302.657	44.501.332
Pay Başına Kazanç	11	0,0015	0,0025	0,0047	0,0022

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
DÖNEM KARI	Dipnotlar	29.206.475	49.855.981	93.302.657	44.501.332
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>		1.364.711	1.775.563	(94.045.657)	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)		-	-	(127.447.368)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		1.819.615	2.367.417	10.549.649	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(454.904)	(591.854)	22.852.062	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR /(GİDER)		30.571.187	51.631.544	(743.000)	44.501.332
Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı:		-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		30.571.187	51.631.544	(743.000)	44.501.332
Ana Ortaklık Payları		30.571.187	51.631.544	(743.000)	44.501.332

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primler/ İskontolar	Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve gider		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ (Zararları)	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)				
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	200.000.000	3.348.537.548	1.217.351	(53.030.767)	91.143.356	4.530.115	(2.830.950.970)	99.134.271	860.580.904
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	99.134.271	(99.134.271)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	(2.159.301)	(91.143.356)	-	-	93.302.657	-
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	93.302.657	93.302.657
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	(2.159.301)	(91.143.356)	-	-	-	(93.302.657)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	200.000.000	3.348.537.548	1.217.351	(55.190.068)	-	4.530.115	(2.731.816.699)	93.302.657	860.580.904
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	200.000.000	3.348.537.548	1.217.351	(51.809.571)	41.542.068	4.530.115	(2.699.170.796)	144.518.388	989.365.103
Transferler	-	-	-	-	-	-	144.518.388	(144.518.388)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	-	-	-	29.206.476	29.206.476
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	29.206.476	29.206.476
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiye	200.000.000	3.348.537.548	1.217.351	(51.809.571)	41.542.068	4.530.115	(2.554.652.408)	29.206.476	1.018.571.579

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem (Bağımsız denetimden geçmemiş) 30 Eylül 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(339.834.167)	21.347.478
Dönem karı		29.206.476	93.302.657
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(107.023.278)	(45.109.813)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		69.302.460	71.861.630
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.359.693	2.206.243
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(54.016.713)	22.344.205
Parasal kayıp/kazanç		(128.668.718)	(141.521.891)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(283.825.925)	(19.253.260)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	5, 12	3.751.880	1.813.161
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	6	(256.721.682)	(246.094.611)
Diğer alacaklardaki azalış/(artış)			
İlişkili taraflara diğer alacaklardaki azalış (artış)	6, 12	(139.563.195)	27.706.737
İlişkili olmayan taraflara diğer alacaklardaki artış (azalış)	6	210.490	(179.583)
Stoklardaki azalış/(artış)	7	(27.943.540)	(42.289.156)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)		(2.668.145)	(4.692.533)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	5, 12	194.706	(1.122.394)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	5	(27.715.918)	27.461.267
Diğer borçlardaki artış/(azalış)			
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlardaki artış/(azalış)	6	8.774.607	4.212.870
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		6.890.722	10.392.124
Ertelenmiş gelirlerdeki artış	6	180.011.665	203.545.993
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		(29.047.515)	(7.135)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		21.808.560	(7.592.106)
Ödenecek vergi ve benzeri yükümlülüklerdeki değişim		33.508.137	8.043.396
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(11.699.577)	(15.635.502)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		279.377.748	(1.469.083)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(24.598.565)	(1.469.083)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		303.976.313	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI		60.140.216	(20.704.460)
Alınan faiz		83.378.063	6.061.908
Ödenen faiz		(10.966.284)	(10.547.321)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit akışları		(12.271.563)	(16.219.048)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(130.157)	830.048
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(316.203)	826.065
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		474.350	44.651
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		27.990	48.634

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon	66.213.392	33,11	69.982.384	34,99
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	29.208.844	14,60	29.208.844	14,60
Diğer	104.577.764	52,29	100.808.772	50,41
Toplam	200.000.000	100,00	200.000.000	100,00

Şirket'in 30 Eylül 2024 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 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 182'dir. (31 Aralık 2023: 192).

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 06 Kasım 2024 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını, SPK tarafından belirlenen prensipler doğrultusunda, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatına uygun muhasebe ilkelerine göre tutmakta ve hazırlamaktadır.

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.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen tesis, makina ve cihazlar haricinde, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

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

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup, bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 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 yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki 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 endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

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.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

a. 30 Eylül 2024 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 sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler" 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete 'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

b. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeni yayımlanan ancak Kamu Gözetimi Kurumu tarafından henüz mevzuata kazandırılmayan standartlarda UFRS kodifikasyonu korunmuştur.

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.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

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

TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3. Muhasebe politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Önemli muhasebe politikalarının özeti 30 Eylül 2024 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 2024 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 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 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMAMASI

a) Bölüm varlık ve yükümlülükleri

Bölüm varlıkları:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kesici takım	1.686.312.152	1.442.692.640
Tıraş bıçağı	-	105.000.000
Varlıklar	1.686.312.152	1.547.692.640
Bölümler arası düzeltmeler	-	-
Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar	-	-
İştirakler	-	-
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	1.686.312.152	1.547.692.640

b) Bölümlere ilişkin gelir ve giderler

1 Ocak – 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait bölüm analizi:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2024
	<u>Kesici takım</u>	<u>Tıraş bıçağı (*)</u>	<u>TFRS 15 Etkisi (**)</u>	<u>Konsolide Toplam</u>
Hasılat	614.468.601	16.468.038	(14.574.204)	616.362.435
Satışların maliyeti	(426.685.262)	(14.574.204)	14.574.204	(426.685.262)
Brüt kar	187.783.339	1.893.834	-	189.677.173
Faaliyet giderleri	(94.622.929)	-	-	(94.622.929)
Genel yönetim giderleri	(54.278.500)	-	-	(54.278.500)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(40.344.429)	-	-	(40.344.429)
Esas faaliyetlerden gelir gider öncesi faaliyet karı	93.160.410	1.893.834	-	95.054.244
Amortisman gideri	69.302.460	-	-	69.302.460
FAVÖK	162.462.870	1.893.834	-	164.356.704
	26%	12%		27%

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMAMASI (Devamı)

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	564.012.606	231.746.695	(199.502.188)	596.257.113
Satışların maliyeti	(442.267.314)	(199.502.188)	199.502.188	(442.267.314)
Brüt kar	121.745.292	32.244.507	-	153.989.799
Faaliyet giderleri	(81.304.658)	-	-	(81.304.658)
Genel yönetim giderleri	(46.416.843)	-	-	(46.416.843)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(34.887.815)	-	-	(34.887.815)
Esas faaliyetlerden gelir gider öncesi faaliyet karı	40.440.634	32.244.507	-	72.685.141
Amortisman gideri	52.723.903	19.545.483	-	72.269.386
FAVÖK	93.164.538	51.789.990	-	144.954.527
	17%	22%		24%

(*) 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 1.893.834 TL olmuştur. Değişen piyasa koşulları ve müşteri talepleri doğrultusunda odak işlerimiz dışında kalan sektörlerle yönelik üretimde kullanılmakta olan çeşitli kesme, bileme, kaplama fonksiyonuna sahip makina ve teçhizatın Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş. şirketine, 16 Ocak 2024 tarih, SPKF-202400010 rapor no.lu Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerlendirme raporunda yer alan 105.000.000 TL bedel ile nakden satılmıştır.

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

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar	23.763.460	26.766.863
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	23.763.460	26.766.863
Kiralama işlemlerinden borçlar	53.399.033	74.121.109
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	53.399.033	74.121.109
Toplam finansal borçlar	77.162.493	100.887.972

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal kiralama borçlarına ilişkin vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içerisinde ödenecek	23.763.460	26.766.863
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	53.399.033	74.121.109
	77.162.493	100.887.972

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

Kiralama işlemlerinden borçlar:

Kiralama yükümlülüklerinden borçlanmaların mutabakatı:

	1 Ocak 2024	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler		30 Eylül 2024
			Faiz tahakkuk farkı	Kiralamalara ilaveler	
Kiralama işlemlerinden borçlar	97.452.482	(22.714.603)	2.424.614	-	77.162.493
	97.452.482	(22.714.603)	2.424.614	-	77.162.493

	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler		30 Eylül 2023
			Faiz tahakkuk farkı	Kiralamalara ilaveler	
Kiralama işlemlerinden borçlar	46.064.652	(11.906.114)	2.638.617	16.014.033	52.811.188
	46.064.652	(11.906.114)	2.638.617	16.014.033	52.811.188

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	39.732.897	32.410.403
Vadeli çekler	374.349.599	121.198.532
Şüpheli alacaklar	1.495.134	2.031.294
Ticari alacaklar (brüt)	415.577.630	159.392.108
Eksi: şüpheli alacak karşılığı	(1.495.134)	(2.031.294)
Ticari alacaklar (net)	414.082.496	157.360.814

Grup'un yurtiçi müşterilere yaptığı satışların ortalama vadesi 75-105 gün arasındadır (2023: 75-105 gün)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	2.029.936	6.219.687
Dönem geliri/(gideri)	181.946	322.057
Tahsilatlar	(1.866.994)	(2.152.856)
Parasal Kayıp/Kazanç	1.150.246	(2.107.960)
Kapanış bakiyesi	1.495.134	2.280.928

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	69.852.797	97.568.715
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 12)	1.788.310	1.593.604
	71.641.107	99.162.319

Grup'un yurtiçi tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi 45-60 gün arasındadır (2023: 45-60 gün). Grup'un yurtdışı tedarikçilerinden yaptığı alımların ortalama vadesi çoğunluğu 90 gün olmak üzere 90-120 gün arasındadır (2023: 90-150 gün).

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 12)	310.582.840	171.019.645
Verilen depozito ve teminatlar	280.759	491.249
	310.863.599	171.510.894
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	16.355.671	7.954.884
Diğer borçlar	536.682	162.863
	16.892.353	8.117.746
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	305.245.046	125.233.381
	305.245.046	125.233.381

7. STOKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	137.468.895	117.906.049
Yarı mamüller	74.599.820	74.710.055
Mamüller	105.168.642	96.663.172
Ticari mallar	(4.839.621)	669.673
Diğer stoklar	1.673.560	1.613.573
Yoldaki mallar	6.739.446	1.143.563
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(11.751.414)	(11.590.297)
	309.059.328	281.115.788
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	(11.590.297)	(3.598.536)
Dönem geliri /(gideri)	(8.399)	(675.190)
Parasal Kayıp/Kazanç	(152.717)	(654.416)
Kapanış bakiyesi	(11.751.414)	(4.928.142)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	985.998.543	20.027.459	53.285.733	644.591	1.059.956.326
Alımlar	18.886.111	618.278	190.297	4.903.879	24.598.565
Çıkışlar	(346.567.350)				(346.567.350)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	658.317.304	20.645.737	53.476.030	5.548.471	737.987.541
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	(192.024.198)	(15.978.821)	(51.330.876)	-	(259.333.895)
Dönem gideri	(28.997.755)	(855.135)	(416.366)		(30.269.256)
Çıkışlar	42.591.037				42.591.037
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(178.430.915)	(16.833.956)	(51.747.243)	-	(247.012.114)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	479.886.389	3.811.781	1.728.787	5.548.471	490.975.428

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

a) Maddi duran varlıklar(devamı)

	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	896.411.896	19.719.544	52.208.540	3.248.938	971.588.919
Alımlar	1.567.006	118.022		224.055	1.909.083
Yeniden değerlendirme fonu	(127.447.368)				(127.447.368)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	770.531.534	19.837.566	52.208.540	3.472.993	846.050.634
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(155.991.723)	(15.937.817)	(52.785.766)	-	(224.715.306)
Dönem gideri	(40.043.930)	(691.761)	(260.442)	-	(40.996.132)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(196.035.653)	(16.629.577)	(53.046.208)	-	(265.711.438)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	574.495.881	3.207.989	(837.668)	3.472.993	580.339.196

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

b) Kullanım hakkı varlıkları

Maliyet Değeri	Binalar	Taşıtlar	Tesis makine ve cihazlar	Toplam
1 Ocak 2024 İtibariyle açılış bakiyesi	124.817.815	16.462.093	44.360.320	185.640.228
İlaveler	-		19.748.381	19.748.381
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	124.817.815	16.462.093	64.108.701	205.388.609
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2024 İtibariyle açılış bakiyesi	(43.222.526)	(7.473.082)	(1.450.093)	(52.145.701)
Dönem Gideri	(22.226.978)	(3.910.843)	(12.466.253)	(38.604.075)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(65.449.504)	(11.383.926)	(13.916.347)	(90.749.776)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	59.368.311	5.078.167	50.192.354	114.638.833

Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet Değeri	Binalar	Taşıtlar	Tesis makine ve cihazlar	Toplam
1 Ocak 2023 İtibariyle açılış bakiyesi	62.023.680	7.683.581	46.021.973	115.729.234
İlaveler		7.593.118		7.593.118
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	62.023.680	15.276.699	46.021.973	123.322.352
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2023 İtibariyle açılış bakiyesi	(27.950.571)	(5.353.761)	(1.287.237)	(34.591.569)
Dönem Gideri	(18.248.684)	(2.586.173)	(10.030.641)	(30.865.498)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(46.199.255)	(7.939.934)	(11.317.878)	(65.457.067)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	15.824.425	7.336.765	34.704.095	57.865.285

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup yönetimi, hukuki görüşler neticesinde aleyhte açılan davalarla ilgili olarak 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 20.944.000 TL ayrılmış karşılık bulunmaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler

	TL karşılığı	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	24.442.158	28.522.520
<i>-İhale ve Dışardan Sağlanan Hizmet Karşılığı Teminat</i>	3.448.158	3.089.396
<i>-Dava Karşılığı Teminat</i>	20.994.000	25.433.124
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.	-	-
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	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu	-	-
Toplam	24.442.158	28.522.520

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurt içi satışlar	1.182.359.459	347.470.166	1.059.711.711	261.724.418
Yurt dışı satışlar	5.457.829	2.274.299	9.258.002	1.855.318
Brüt satışlar	1.187.817.288	349.744.464	1.068.969.713	263.579.735
Satış iskontoları (-)	(562.561.772)	(166.670.057)	(465.885.772)	(112.577.469)
Satış iadeleri (-)	(8.893.081)	(3.238.949)	(6.826.828)	(2.580.409)
Net satışlar	616.362.435	179.835.459	596.257.113	148.421.858
Satışların maliyeti (-)	(426.685.262)	(127.211.007)	(442.267.314)	(135.452.842)
Brüt kar	189.677.173	52.624.452	153.989.799	12.969.016

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(101.617.455)	(29.070.539)	(102.368.512)	(47.121.180)
Personel giderleri	(87.128.320)	(25.565.522)	(77.212.846)	(21.158.909)
Genel üretim giderleri	(197.513.576)	(75.257.449)	(162.043.375)	(59.792.045)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(43.126.460)	(1.508.475)	(49.273.176)	(1.007.082)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	5.716.963	3.082.663	(20.542.296)	(5.174.918)
Bitmiş mamul stoklarındaki değişim	(4.977.155)	-	(30.376.315)	-
Satılan mamullerin maliyeti	(428.646.003)	(128.319.321)	(441.816.520)	(134.254.134)
Satılan ticari mallar maliyeti	1.969.140	235.819	224.396	(660.813)
Stok değer düşüklüğü geliri /(gideri)	(8.399)	872.494	(675.190)	(537.896)
	(426.685.262)	(127.211.007)	(442.267.314)	(135.452.842)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 2024 tarihinde sona eren		30 Eylül 2023 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)	29.206.476	49.392.475	93.302.657	44.501.332
Pay başına kazanç/(kayıp)	0,0015	0,0025	0,0047	0,0022
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir/(gider)	30.571.187	49.392.475	(743.000)	44.501.332
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen pay başına kazanç/(kayıp)	0,0015	0,0025	(0,00004)	0,0022

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	3.751.880
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	-
	-	3.751.880

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yıldız Holding A.Ş. (*)	310.582.840	171.019.645
	310.582.840	171.019.645

(*) Grup'un, Yıldız Holding AŞ'den olan Türk Lirası alacaklarına karşılık %47,63 (31 Aralık 2023: %21,09) oranında faiz uygulamakta olup vadesi yoktur.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2024				1 Ocak - Eylül 2023		
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Satışlar	Alımlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Alımlar
Yıldız Holding A.Ş.	78.977.416			13.134.248	6.048.434	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Ticaret A.Ş.				113.821	-	-	48.276
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.				96.210	-	-	184.095
Şok Marketler Ticaret A.Ş.				1.067.600	-	-	1.041.429
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.		2.395.777		7.466.698	-	4.454.130	-
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.			131.541.949	11.986.481	-	-	-
İzsal Bilgi Sis. ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş				1.996.525	-	-	1.478.669
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.				1.555.806	-	-	1.395.101
G2M Ekspser Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş				45.650	-	-	-
	78.977.416	2.395.777	131.541.949	37.463.040	6.048.434	4.454.130	4.147.570

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Kısa vadeli ticari borçlar	Kısa vadeli ticari borçlar
Yıldız Holding A.Ş.	1.288.417	1.234.066
İzsal Bilgi Sis. ve Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	223.730	177.233
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	-	32.865
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	216.163	149.441
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	60.000	-
	1.788.310	1.593.604

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 30 Eylül 2024	1 Ocak 31 Aralık 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	8.853.702	11.421.290
	8.853.702	11.421.290

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 2024		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	1.566.915	25.813	19.427
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.566.915	25.813	19.427
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.566.915	25.813	19.427
10. Ticari Borçlar	27.007.558	22.519	691.381
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	27.007.558	22.519	691.381
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	27.007.558	22.519	691.381
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	(25.440.643)	3.294	(671.954)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(25.440.643)	3.294	(671.954)
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	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	2.700.188	32.621	53.413
2a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.700.188	32.621	53.413
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.700.188	32.621	53.413
10. Ticari Borçlar	60.483.172	65.083	1.797.981
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	60.483.172	65.083	1.797.981
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	60.483.172	65.083	1.797.981
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18- 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(57.782.984)	(32.461)	(1.744.568)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 2024

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	10.570	(10.570)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	10.570	(10.570)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(2.554.635)	2.554.635
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(2.554.635)	2.554.635
TOPLAM (3 + 6)	(2.544.065)	2.544.065

MAKİNA TAKİM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 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	(95.560)	95.560
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(95.560)	95.560
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(5.682.737)	5.682.737
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(5.682.737)	5.682.737
TOPLAM (3 + 6)	(5.778.297)	5.778.297

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen		Defter değeri	Not
	Finansal varlıklar	Finansal yükümlülükler		
30 Eylül 2024				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	27.990	-	27.990	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	414.082.496	-	414.082.496	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-	-	5-12
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	280.759	-	280.759	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	310.582.840	-	310.582.840	6-12
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	77.162.493	77.162.493	4
Ticari borçlar	-	69.852.797	69.852.797	5
İlişkili taraflara borçlar	-	1.788.310	1.788.310	5-12
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	16.892.353	16.892.353	6
	İtfa edilmiş değerinden gösterilen			
	Finansal	Finansal	Defter değeri	Not
31 Aralık 2023				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	474.350	-	474.350	
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	153.608.934	-	153.608.934	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3.751.880	-	3.751.880	5-12
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	491.249	-	491.249	6
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	171.019.645	-	171.019.645	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	-	100.887.972	100.887.972	4
Ticari borçlar	-	97.568.715	97.568.715	5
İlişkili taraflara borçlar	-	1.593.604	1.593.604	5-12
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	-	8.117.746	8.117.746	6

14. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

MAKİNA TAKIM ENDÜSTRİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 2024	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
DÖNEM KARI	29.206.476	51.511.359	93.302.657	44.501.333
(+) Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	48.437.069	25.634.821	19.925.620	10.011.825
(+) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	6.717.167	3.267.055	18.734.063	(775.003)
(-) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(12.769.916)	24.123.632	(21.490.108)	(1.015.229)
(+) Finansman Giderleri	10.966.284	1.952.300	10.547.320	2.820.540
(-) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(83.378.063)	(29.929.681)	(6.061.908)	(2.599.945)
(+) Amortisman Giderleri	69.302.460	25.452.032	72.269.386	21.555.548
(+) Parasal Kayıp	95.875.227	(55.095.966)	(42.272.503)	(65.578.375)
FAVÖK	164.356.704	46.915.552	144.954.527	74.499.068