

**MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-38
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17
4. FİNANSAL VARLIKLAR	17
5. FİNANSAL BORÇLAR	17
6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR	18
7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR	19
8. STOKLAR.....	19
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	20
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	22
12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23
13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	24
14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	24
15. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR.....	25
16. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER	25
17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	26
18. ÖZKAYNAKLAR.....	26
19. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	27
20. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, GELİŞTİRME GİDERLERİ	28
21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	29
22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	29
23. FİNANSAL GELİRLER	30
24. FİNANSAL GİDERLER	30
25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	30
26. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)	30
27. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR).....	32
28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33
29. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR	38

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnotlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri	3	70.332.355	29.279.584
Finansal varlıklar	4	10.589	-
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	6	189.352.935	92.801.649
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	7	563.270	5.930.449
Stoklar	8	99.422.548	53.054.199
Peşin ödenmiş giderler	16	23.928.234	13.471.325
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	3.853.200	22.158
Diğer dönen varlıklar	14	3.340.840	2.700.173
Toplam dönen varlıklar		390.803.971	197.259.537
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan alacaklar</i>	7	236.952	133.022
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	388.935	388.935
Maddi duran varlıklar	9	92.137.978	59.783.921
Maddi olmayan duran varlıklar	10	422.381	494.696
Peşin ödenmiş giderler	16	46.271.571	6.586.214
Ertelenmiş vergi varlığı	26	3.385.968	19.844.745
Toplam duran varlıklar		142.843.785	87.231.533
TOPLAM VARLIKLAR		533.647.756	284.491.070

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnotlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	5	36.581.604	5.405.362
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	13.439.520	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	138.096	164.050
Diğer finansal yükümlülükler	5	236.343	263.563
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	6	50.736.905	32.780.772
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara borçlar	7	962.661	1.111.229
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	17	7.913.894	2.596.539
Ertelenmiş gelir	16	16.314.192	4.741.566
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	2.183.509	817.177
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	1.007.997	1.035.779
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	6.371.983	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	1.335.987	623.815
Kısa vadeli yükümlülükler		137.222.691	49.539.852
Uzun vadeli borçlanmalar	5	44.926.693	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	257.001	358.740
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	7.946.302	6.254.348
Uzun vadeli yükümlülükler		53.129.996	6.613.088
Ödenmiş sermaye	18	56.000.000	56.000.000
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	18	(6.857.010)	(4.165.055)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	11.800.420	6.773.582
Özel fonlar	18	45.268	45.268
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	18	164.657.497	51.489.759
Net dönem karı / (zararı)	18	117.648.894	118.194.576
ÖZKAYNAKLAR		343.295.069	228.338.130
TOPLAM KAYNAKLAR		533.647.756	284.491.070

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022
	Dipnotlar				
Hasılat	19	412.452.745	193.032.030	153.481.428	72.861.138
Satışların maliyeti (-)	19	(233.551.327)	(110.555.096)	(81.948.845)	(39.614.982)
Brüt kar/ (zarar)		178.901.418	82.476.934	71.532.583	33.246.156
Genel yönetim giderleri (-)	20	(12.504.815)	(4.819.360)	(4.558.144)	(1.711.026)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	(20.610.197)	(11.504.620)	(9.592.150)	(4.739.247)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	20	(5.801.951)	(2.066.967)	(2.450.280)	(1.096.190)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	28.102.120	8.133.532	5.378.628	2.215.341
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(20.923.879)	(5.755.097)	(5.927.456)	(2.854.721)
Esas faaliyet karı/ (zararı)		147.162.696	66.464.422	54.383.181	25.060.313
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	16.352	-	1.837	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/ (zararı)		147.179.048	66.464.422	54.385.018	25.060.313
Finansman gelirleri	23	2.555.420	261.448	1.348.653	73.602
Finansman giderleri (-)	24	(8.357.496)	(1.072.975)	(4.142.880)	(12.447)
Vergi öncesi kar / (zarar)		141.376.972	65.652.895	51.590.791	25.121.468
Dönem vergi gideri	26	(6.371.983)	-	(2.990.975)	-
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	26	(17.356.095)	218.223	1.007.830	268.031
Dönem karı / (zararı)		117.648.894	65.871.118	49.607.646	25.389.499
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(2.691.955)	(1.074.279)	1.164.140	(865.262)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	13	(3.589.273)	(1.342.849)	1.230.845	(1.081.578)
Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	26	897.318	268.570	(66.705)	216.316
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		114.956.939	64.796.839	50.771.786	24.524.237
Hisse başına kazanç/ (kayıp) (TL)	27	2,10	1,18	0,89	0,45

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak –30 Eylül 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler						
	Ödenmiş sermaye	Özel fonlar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp / kazançlar fonu	Geçmiş yıl karları/ (zararları)	Dönem net karı/ (zararı)	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2022	56.000.000	45.268	3.885.141	(2.084.016)	(2.764.044)	57.142.244	112.224.593
Transferler	-	-	-	-	57.142.244	(57.142.244)	-
Yasal yedek ayrılması	-	-	2.888.441	-	(2.888.441)	-	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(1.074.279)	-	-	(1.074.279)
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	65.871.118	65.871.118
30 Eylül 2022	56.000.000	45.268	6.773.582	(3.158.295)	51.489.759	65.871.118	177.021.432
1 Ocak 2023	56.000.000	45.268	6.773.582	(4.165.055)	51.489.759	118.194.576	228.338.130
Transferler	-	-	-	-	118.194.576	(118.194.576)	-
Yasal yedek ayrılması	-	-	5.026.838	-	(5.026.838)	-	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(2.691.955)	-	-	(2.691.955)
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	117.648.894	117.648.894
30 Eylül 2023	56.000.000	45.268	11.800.420	(6.857.010)	164.657.497	117.648.894	343.295.069

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak -30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
	Dipnotlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (karı)		117.648.894	65.871.118
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	9,10	1.570.809	617.198
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	25	(16.266)	-
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	21	(27.782)	413.910
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	13	1.366.332	685.910
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(2.555.420)	(261.448)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	13	3.018.674	831.737
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	(273.020)	4.806
Reeskont faiz gelirleri/giderleri ile ilgili düzeltmeler	6	4.726.428	489.310
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	15	17.356.095	(218.223)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		142.814.744	68.434.318
Ticari alacaklarıdaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	6	(101.652.984)	(31.107.422)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	(46.368.349)	(26.045.130)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler	7	5.263.249	(174.602)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	16	(50.142.266)	(10.502.217)
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	15	(640.667)	(408.189)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	6	18.604.423	11.009.413
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler	7	(148.568)	(445.291)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	16	11.572.626	(530.325)
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	14	712.172	257.668
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	17	5.317.355	1.302.678
Alınan faizler	23	2.555.420	261.448
Ödenen kıdem tazminatları	13	(4.915.993)	(383.241)
Vergi ödemeleri	15	2.540.941	(19.975)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(14.487.897)	11.649.133
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9,10,25	(33.858.036)	(18.694.310)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri	9,10,25	21.751	11.805
Finansal varlıklardaki değişim	4	(10.589)	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(33.846.874)	(18.682.505)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	5	159.049.039	111.697
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit çıkışları	5	(64.685.985)	-
Ödenen faiz	24	(4.975.512)	(130.064)
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		89.387.542	(18.367)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)	3	41.052.771	(7.051.739)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	29.279.584	30.003.925
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	70.332.355	22.952.186

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Makina İmalat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi olarak 1993 yılında kurulmuştur. 2007 Yılında Makim Makina Teknolojileri Sanayi Ve Ticaret A.Ş. unvanıyla faaliyetini sürdürmeye devam etmiştir. Elektronik kontrol sistemleri, elektromekanik sistemler, yazılım dahil kontrol ve takip sistemleri ile her türlü makina ve bunlara ait elektronik, mekanik, elektromekanik, hidrolik pnomatik aksam ve yedek parçalar ile otomotiv ve sanayi sektörüne, talaşlı imalat ve hassas döküm ağırlıklı her türlü sistem ve parça imalatını yapmaktadır.

Şirket'in ana faaliyet konuları hassas döküm, geçiş kontrol sistemleri ve döner sektörü ürünleri imalatı ve ticaretidir.

Geçiş Kontrol Sistemleri

Şirket, 2009 yılında ürün portföyünü, tamamlayıcı ürünlerle büyütme kararı almış ve günümüzde üretiminin dışında ithalatçı, distribütör ve dağıtıcı bayi kimlikleri ile aşağıdaki ürün başlıklarında, bayileri aracılığı ile satış gerçekleştirmektedir; Turnike ve Bariyer ve Otopark Sistemleri, Kart Okuyucu Sistemleri ve Aksesuarları, Parmak İzi ve Yüz Tanıma Sistemleri Kamera, Yangın ve Hırsız Alarm Sistemleri'dir.

Şirket, Avrupa ve Ortadoğu pazarı başta olmak üzere 60'tan fazla ülkeye ihracat yapılmaktadır.

Hassas Döküm

Şirket, Ankara'da yerleşik tek üreticidir. Türkiye'de en güçlü olduğu alan, medikal sektöre yaptığı implant parçaların dökümü olup, toplam üretiminin %40'ı ihraç edilmektedir.

Döner Sektörü Ürünleri

Şirket "Elektrikli Döner Kesme Bıçakları" alanında da faaliyet göstermektedir. Şirketin geliştirdiği ürünler, sadece Almanya'da CEYLAN firması için yapılmakta olup, oradan Avrupa'nın her tarafına dağıtılmaktadır. 25 senedir istikrarlı bir şekilde devam etmekte olan üretim, yıllık 700 - 800 bin € aralığında ciro sağlamaktadır.

Şirket'in kayıtlı adresi Organize Sanayi Bölgesi Erkunt caddesi No:20 Sincan/Ankara'dır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 194 kişi (31 Aralık 2022: 172 kişi' dir).

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	TL	%	TL	%
Ahmet GÖNÜLLÜ	17.344.444	30,972	17.344.444	30,972
Tacettin İLERİ	17.344.444	30,972	17.344.444	30,972
Tacirler Portföy Değişken Fon	3.351.782	5,986	-	-
KOBİ A.Ş.	-	-	3.280.000	5,857
Diğer (*)	17.959.330	32,070	18.031.112	32,199
Toplam	56.000.000	100	56.000.000	100

(*) Makim Makina Teknolojileri San. Tic. A.Ş (Şirket) paylarının halka arzı 9-10 Haziran 2022 tarihlerinde "Sabit Fiyatla Talep Toplama Yöntemi" ile Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da gerçekleşmiştir. 18.000.000 TL nominal değerli paylar halka arz edilmiştir. KOBİ A.Ş.'ye ait olan 3.280.000 TL nominal değerli paylar satın alınıp halka arz edilmiştir.

Şirket paylarının halka arzında 1,00 TL nominal değerli payların halka arz fiyatı 8,80 TL olarak açıklanmış olup, belirlenen halka arz fiyatı ile halka arz büyüklüğü 158.400.000 TL olarak gerçekleşmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Yasal Defterler ve Finansal Tablolar:

Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

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

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır.

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

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS'ye uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Fonksiyonel Para Birimi:

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

2.1.3. Uygunluk Beyanı:

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları **27 Ekim 2023** tarihinde, Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.4. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.1.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları:

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

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

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

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

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

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 çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

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

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

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme, muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik, yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. Hasılat:

Hasılat, verilen sağlık hizmetlerine karşılık olarak; faturalandırılması yapılmış olan hizmetlerde fatura tutarlarından, faturalandırılması yapılmamış olmakla birlikte hizmeti tamamlanmış olanlarda faturalandırılacak tutarlardan, faturalandırılması yapılmamış ve hizmeti devam edenlerde tamamlanma düzeyine göre bulunan tutarlardan iade ve indirimler düşüldükten sonraki kalan tutarları ifade etmektedir.

Daha önce finansal tablolara yansıtılmış olan hasılat tutarının tahsil edilebilirliği konusunda bir belirsizliğin ortaya çıkması durumunda, tahsil edilemeyen veya tahsil edilebilme olasılığı muhtemel olmaktan çıkan tutar, başlangıçta muhasebeleştirilen hasılatın düzeltilmesi yerine, gider olarak finansal tablolara yansıtılır.

2.2.2. Stoklar:

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Vadeli stok alımlarında peşin değer ile vadeli değer arasındaki farklar oluştukları dönemde finansman gideri olarak muhasebeleştirilirler.

Stok maliyetleri Ağırlıklı Ortalama yöntemi ile izlenmektedir.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımında, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanılır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem bunlardan farklı olarak sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Fiili gerçekleşme oranları sürekli olarak daha önce belirlenen normal kapasitenin altında olması durumunda, normal kapasitenin artık gerçekleşen fiili oran olduğu kabul edilir ve sabit üretim maliyetlerinin tamamı hizmet üretim maliyetlerine ilave edilir.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

2.2.3. Maddi Duran Varlıklar;

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde arsa ve binalar için yeniden değerlendirme modeli, diğer duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan diğer duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket, duran varlıklarına, normal amortisman yöntemine göre kıst dönem amortisman hesaplamaktadır. Şirket, maddi duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklarda maliyetler faiz ve kur farklarından arındırılmış tutarlardır. Faiz ve kur farkları, ilgili dönemlerde finansal gider olarak muhasebeleştirilirler.

Şirket'in duran varlıkları için kullandığı faydalı ömürler aşağıdaki gibidir;

Binalar	50 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	3 – 20 Yıl
Taşıtlar	5 – 15 Yıl
Demirbaşlar	2 – 15 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 – 15 Yıl

2.2.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar;

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi olmayan varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan maddi olmayan duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket maddi olmayan duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Şirket maddi olmayan duran varlıkları için faydalı ömür olarak 3 -30 yıl arasında faydalı ömürler belirlemiştir. Sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmamaktadır. Değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

2.2.5. Varlıklarda Değer Düşüklüğü;

TMS 36 –Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi ve maddi olmayan varlıkların defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri, geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespitini yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

2.2.6. Finansal Araçlar;**a) Nakit ve Nakit Benzerleri;**

Şirket nakit mevcutları; kasadan ve banka mevduatından oluşmaktadır. Nakit benzeri ise kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri bilanço günündeki T.C. Merkez Bankası döviz kurundan değerlendirilmektedir. Finansal durum tablosundaki nakit, bankadaki mevduatın mevcut değeri ve kredi kartı alacakları, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleridir.

b) Ticari Alacaklar ve Borçlar;

Şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler.

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlerle kaydedilir.

Ticari borçların iskonto edilmiş değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

Tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup, kayıtlı değerlerin gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

2.2.7.Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Erkeklerde 25 yıllık hizmet süresini, kadınlarda 20 yıllık hizmet süresini dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak finansal durum tablosuna alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağı varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazançlar/(kayıplar) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazançları ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazançlar/(kayıplar) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

2.2.8.Vergilendirme:

İlişikteki finansal tablolarda vergi gideri, cari dönem vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları esas alınarak karşılık ayrılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), muhasebe değeri ile vergi değeri arasındaki farklardan (zamanlama farklarından) oluşmaktadır. Ertelenen vergi varlığının hesaplanmasında cari vergi oranı esas alınmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü tüm vergilendirilebilir veya indirilebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta, ancak ertelenmiş vergi varlığı indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir kârların olmasının muhtemel olması durumunda finansal tablolara alınmaktadır. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi varlıkları, eldeki verilere göre gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri oranında azaltılmaktadır.

2.2.9. İlişkili Taraflar:

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personelleri ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirakler ve ortaklıklar ile bağlı ortaklıkların azınlık ortakları ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticileri ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Kilit yönetici personellerde şirketin ilişkili tarafı olarak ifade edilmişlerdir.

2.2.10. TFRS 15- Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulananak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Söz konusu standardın Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.2.11. TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi zararı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kâr veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır.

Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

2.2.12. TFRS 16 Kiralamalar

1 Ocak 2021 öncesinde anlaşmaya varılan sözleşmeler için Şirket, bir anlaşmanın kiralama işlemi olup olmadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini, ilgili anlaşmanın özüne dayandırıp;

- (a) Anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların kullanımına bağlı olup olmadığına ve
- (b) Anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediğine yönelik olarak bir değerlendirme yaparak belirlemiştir.

Şirket TFRS 16 standardının ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2021 itibarıyla kolaylaştırıcı bir uygulama olarak sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini yeniden değerlendirmemiştir. Bunun yerine Şirket daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardını uygulamıştır. Daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama işlemi içermeyen olarak tanımlanan sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardı uygulanmamıştır.

Bu nedenle geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu finansal tablolar TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi"ne uygun olarak sunulmuştur.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Kiracı olarak Şirket, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket'e ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16 standardına Şirket'in geçiş tarihi olan 1 Ocak 2018 itibarıyla Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmüştür.

Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak, belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Şirket aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmayı tercih etmiştir;

- Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalarda oluşan bir portföye tek bir iskonto oranı uygulamıştır.
- Değer düşüklüğünü gözden geçirmenin alternatifini olarak, kiralamaların ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığına ilişkin değerlendirmesini, ilk uygulama tarihinden hemen önce TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'ı uygulayarak yapmıştır.
- Kiralamayı uzatma veya sonlandırma opsiyonları içeren sözleşmeler için, kiralama süresini belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır. Şirket, TFRS 16 "Kiralamalar" kapsamında kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar istisnalarını kullanmayı tercih etmiştir.

2.2.13. Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir;

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonla ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını;

- (a) Birikmiş amortisman ile birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

2.2.14. Kiralama işlemlerinden borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda,

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur;

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer;

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer;

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer;

- (a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- (b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir;

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

2.2.15. Hisse Başına Kazanç/(Zarar):

Hisse başına kazanç/(zarar), dönem net kârı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye’ de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş kârlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kâr/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

2.2.16. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar:

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

2.2.17. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:**Karşılıklar;**

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tabloları dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve kârlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.2.18. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar:

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	27,3767	27,4260	18,6983	18,7320
Avro	29,0305	29,0828	19,9349	19,9708
İngiliz Sterlini	33,4816	33,6562	22,4892	22,6065

2.2.19. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri,
- Ticari alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Şerefiye değer düşüklüğü testine esas olmak üzere gelecek yıllara ilişkin tahmini faaliyet sonuçları,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar
- Faaliyet kiralamasına konu olan varlıkların muhasebeleştirilmesi.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	74.283	25.220
Bankalar:	39.153.451	14.248.465
- Vadeli mevduatlar	12.936.470	8.074.487
TL	12.936.470	8.074.487
- Vadesiz mevduatlar	26.216.981	6.173.978
TL	15.646.384	3.000.548
Avro	9.814.086	2.617.714
ABD Doları	359.397	555.716
İngiliz Sterlini	397.114	-
Diğer *	31.104.621	15.005.899
Toplam	70.332.355	29.279.584

(*) Şirket'in pos hesaplarından oluşmaktadır.

4. FİNANSAL VARLIKLAR**Kısa vadeli finansal yatırımlar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kamu kesimi tahvil senet ve bonoları	10.589	-
	10.589	-

5. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	34.770.037	5.395.811
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları (*)	13.439.520	-
Kredi faiz tahakkukları	1.811.567	9.551
Kiralama işlemlerinden borçlar	138.096	164.050
Diğer mali borçlar	236.343	263.563
Kısa vadeli finansal borçlar	50.395.563	5.832.975
Banka kredileri	44.926.693	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	257.001	358.740
Uzun vadeli finansal borçlar	45.183.694	358.740
Toplam finansal borçlar	95.579.257	6.191.715

Şirket'in banka kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Ortalama faiz oranı	Döviz Tutarı	Ortalama faiz oranı	Döviz Tutarı
Türk Lirası	21,62	82.731.424	-	-
Avro	6,99	150.000	-	-
ABD Doları	9,95	221.000	7,08	288.572
TL Bakiye		93.136.250		5.395.811

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-3 Ay	22.585.197	3.227.204
3-12 Ay	27.435.927	2.178.158
1-5 Yıl	44.926.693	-
Toplam kredi borçları	94.947.817	5.405.362

Kiralama işlemlerinden borçların vade olarak dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-3 Ay	36.358	69.748
3-12 Ay	101.738	94.302
1-5 Yıl	257.001	358.740
Toplam kiralama işlemlerinden borçlar	395.097	522.790

6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR**Kısa vadeli ticari alacaklar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	87.817.836	33.267.238
Alacak senetleri	108.970.262	61.594.856
Şüpheli ticari alacaklar	4.206.306	3.092.644
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(7.435.163)	(2.060.445)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(4.206.306)	(3.092.644)
Toplam	189.352.935	92.801.649

Şüpheli alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibi olup tamamı için karşılık ayrılmıştır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış bilançosu	3.092.644	2.928.623
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (Not-22)	-	28.550
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-) (Not-21)	(273.020)	(23.744)
Beklenen kredi zarar karşılığı (Not-22)	1.386.682	119.044
Kapanış bilançosu	4.206.306	3.052.473

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	28.938.484	13.612.718
Borç senetleri	22.736.175	19.457.518
Eksi : Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(937.754)	(289.464)
Toplam	50.736.905	32.780.772

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR**Kısa vadeli diğer alacaklar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatları	563.270	370.717
Diğer alacaklar*	-	5.559.732
Toplam	563.270	5.930.449

(*) 31 Aralık 2021 Diğer alacakların 5.558.973 TL'lik kısmı Şirket'in 2021 yılı kurumlar ve geçici vergi iade alacağına ilişkin olup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla söz konusu alacak bakiyesi kapanmıştır.

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatları	236.952	133.022
Toplam	236.952	133.022

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer borçlar	962.661	1.111.229
Toplam	962.661	1.111.229

8. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	27.668.097	11.305.556
Yarı mamuller	4.794.023	1.777.652
Mamuller	6.761.682	4.958.527
Ticari mallar	60.198.746	34.981.927
Diğer stoklar	-	30.537
Toplam	99.422.548	53.054.199

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Binalar TFRS 16*	975.307	-	-	975.307
Tesis, makine ve cihazlar	7.658.188	9.638.208	(12.750)	17.283.646
Taşıtlar	1.725.046	5.135.376	-	6.860.422
Demirbaşlar	2.120.689	2.974.119	-	5.094.808
Yapılmakta olan yatırımlar**	49.995.896	16.069.453	-	66.065.349
Özel maliyetler	691.503	14.000	-	705.503
Toplam	63.166.629	33.831.156	(12.750)	96.985.035
Birikmiş amortismanlar (-)				
Kullanım hakkı varlık amortismanı	432.630	127.416	-	560.046
Tesis, makine ve cihazlar	1.913.704	583.749	(7.265)	2.490.188
Taşıtlar	206.824	475.548	-	682.372
Demirbaşlar	444.010	241.129	-	685.139
Özel maliyetler	385.540	43.772	-	429.312
Toplam	3.382.708	1.471.614	(7.265)	4.847.057
Net Defter Değeri	59.783.921			92.137.978

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Binalar TFRS 16	975.307	-	-	975.307
Tesis, makine ve cihazlar	5.028.358	2.629.830	-	7.658.188
Taşıtlar	910.705	814.341	-	1.725.046
Demirbaşlar	1.062.686	1.058.003	-	2.120.689
Yapılmakta olan yatırımlar	18.447.935	31.547.961	-	49.995.896
Özel maliyetler	685.147	6.356	-	691.503
Toplam	27.110.138	36.056.491	-	63.166.629
Birikmiş amortismanlar (-)				
Kullanım hakkı varlık amortismanı	223.408	209.222	-	432.630
Tesis, makine ve cihazlar	1.580.062	333.642	-	1.913.704
Taşıtlar	144.328	62.496	-	206.824
Demirbaşlar	315.152	128.858	-	444.010
Özel maliyetler	329.575	55.965	-	385.540
Toplam	2.592.525	790.183	-	3.382.708
Net Defter Değeri	24.517.613			59.783.921

(*) TFRS-16 kapsamında şirketin uzun vadeli kiralanan bina varlıklarından oluşmaktadır.

(**) Ankara Uzay Havacılık ve İhtisas Organize Sanayi Bölgesinde gerçekleştirilen hassas döküm fabrika binası yatırımına ilişkindir.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	863.044	26.880	-	889.924
Toplam	863.044	26.880	-	889.924
Birikmiş amortismanlar (-)				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	368.348	99.195	-	467.543
Toplam	368.348	99.195	-	467.543
Net defter değeri	494.696			422.381

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	602.518	260.526	-	863.044
Toplam	602.518	260.526	-	863.044
Birikmiş amortismanlar (-)				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	296.447	71.901	-	368.348
Toplam	296.447	71.901	-	368.348
Net defter değeri	306.071			494.696

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Arazi ve arsalar *	388.935	-	-	388.935
Net Defter Değeri	388.935			388.935

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet				
Arazi ve arsalar *	388.935	-	-	388.935
Net Defter Değeri	388.935			388.935

(*)Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet bedeli ile değerlendirilmektedir.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Diğer kısa vadeli karşılıklar:**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	1.007.997	1.035.779
Toplam	1.007.997	1.035.779

Dava karşılıklarının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	1.035.779	594.087
Yıl içinde ayrılan/kullanılan karşılık tutarı-net	(27.782)	413.910
Kapanış bakiyesi	1.007.997	1.007.997

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in verilen teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	15.790.377	1.580.396
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİK'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirketler lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	15.790.377	1.580.396

30 Eylül 2023

Türü	Verildiği Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
Teminat Mektubu	Satıcılara	15.396.869	-	13.555	15.790.377
Toplam					15.790.377

Türü	Alındığı Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
Teminat Senedi	Müşteri	12.895.000	50.000	127.100	17.953.612
İpotek	Müşteri	1.000.000	-	-	1.000.000
Toplam TL Karşılığı					18.953.612

31 Aralık 2022

Türü	Verildiği Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
Teminat Mektubu	Satıcılara	1.580.396	-	-	1.580.396
Toplam					1.580.396

Türü	Alındığı Yer	TL	USD	AVRO	Toplam TL Karşılığı
Teminat Senedi	Müşteri	5.327.000	50.000,00	127.100,00	8.795.641
Toplam TL Karşılığı					8.795.641

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	2.183.509	817.177
Toplam	2.183.509	817.177

Kıdem tazminatı karşılığı

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	7.946.302	6.254.348
Toplam	7.946.302	6.254.348

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %2,00 (31.12.2022: %4,00) oranında emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir.

Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.07.2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL'dir (31.12.2022: 19.982,83 TL).

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış bilançosu	6.254.348	3.481.950
Hizmet maliyeti	2.575.397	188.795
Faiz maliyeti	443.277	642.942
Yıl içerisindeki ödemeler	(4.915.993)	(383.241)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	3.589.273	1.342.849
Kapanış bilançosu	7.946.302	5.273.295

14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**Diğer dönen varlıklar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	2.330.025	1.144.099
Diğer KDV	1.010.815	1.556.074
Toplam	3.340.840	2.700.173

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	1.290.898	609.190
Diğer yükümlülükler	45.089	14.625
Toplam	1.335.987	623.815

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

15. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi	6.371.983	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	3.853.200	22.158
Bilançodaki vergi karşılığı (Net)	2.518.783	(22.158)

Şirket tarafından 20.08.2021 tarih ve 514981 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 79.444.916,96 TL yatırım harcaması yapılmış, bu harcamaların 25.924.603,66 TL'lik kısmı cari dönemde gerçekleşmiştir.

16. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER**Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	23.052.284	13.440.363
Gelecek aylara ait giderler	874.950	-
İş avansları	1.000	30.962
Toplam	23.928.234	13.471.325

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar (*)	44.353.602	6.301.189
Gelecek yıllara ait giderler	1.917.969	285.025
Toplam	46.271.571	6.586.214

(*) Verilen avansların 34.939.445 TL'lik kısmı duran varlık avanslarından oluşmaktadır. Verilen avansların 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 5.411.428 TL'lik kısmı Ankara Organize Sanayi Bölgesi arsa alım avansı için verilen bakiyedir. Verilen avansların 1.124.906 TL'lik kısmı Fabrika binası inşası amacıyla alınması planlanan; Ankara Uzun Havacılık ve İhtisas Organize Sanayi Bölgesindeki 12.675 metrekare yüzölçümü 64768 ada 3 numaralı parselde yer alan arsa için verilen avans bakiyesidir. 30 Haziran 2021 tarihinde taraflar arasında yapılan sözleşmeye istinaden toplam geçici tahsil bedeli 5.213.881 TL olup, belirlenen ödeme şekline göre %25'i peşin ödenmiş, kalan tutarın 48 eşit taksitler halinde 4 yılda ödemesi yapılacaktır. (31.12.2022: 3.000.000).

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	10.723.754	4.633.876
Gelecek aylara ait gelirler	5.590.438	107.690
Toplam	16.314.192	4.741.566

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	4.236.477	1.862.801
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.677.417	733.738
Toplam	7.913.894	2.596.539

18. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	TL	%	TL	%
Ahmet GÖNÜLLÜ	17.344.444	30,972	17.344.444	30,972
Tacettin İLERİ	17.344.444	30,972	17.344.444	30,972
Tacirler Portföy Değişken Fon	3.351.782	5,986	-	-
KOBİ A.Ş.	-	-	3.280.000	5,857
Diğer(*)	17.959.330	32,070	18.031.112	32,199
Toplam	56.000.000	100	56.000.000	100

(*) Makim Makina Teknolojileri San. Tic. A.Ş (Şirket) paylarının halka arzı 9-10 Haziran 2022 tarihlerinde "Sabit Fiyatla Talep Toplama Yöntemi" ile Borsa İstanbul Birincil Piyasa'da gerçekleşmiştir. 18.000.000 TL nominal değerli paylar halka arz edilmiştir. KOBİ A.Ş.'ye ait olan 3.280.000 TL nominal değerli paylar satın alınıp halka arz edilmiştir.

Şirket paylarının halka arzında 1,00 TL nominal değerli payların halka arz fiyatı 8,80 TL olarak açıklanmış olup, belirlenen halka arz fiyatı ile halka arz büyüklüğü 158.400.000 TL olarak gerçekleşmiştir.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (Aktüeryal Kazanç/(Kayıp))

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazançlar fonu	(6.857.010)	(4.165.055)
Toplam	(6.857.010)	(4.165.055)

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti, bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	11.800.420	6.773.582
Toplam	11.800.420	6.773.582

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Özel fonlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Özel fonlar	45.268	45.268
Toplam	45.268	45.268

Geçmiş yıl kârları/(zararları):

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	164.657.497	51.489.759
Toplam	164.657.497	51.489.759

19. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların ve maliyetlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Geçiş Kontrol Sistemleri	39.041.980	31.768.208	16.161.307	11.303.858
Hassas Döküm	241.515.075	86.367.444	90.222.664	35.725.250
Ticari Mallar	120.350.422	69.342.107	46.324.599	23.895.302
Diğer	11.545.268	5.554.271	772.858	1.936.728
Hasılat	412.452.745	193.032.030	153.481.428	72.861.138
Geçiş Kontrol Sistemleri- Üretim	(34.459.074)	(19.081.303)	(15.959.735)	(7.894.108)
Hasas Döküm-Üretim	(96.728.407)	(39.321.146)	(30.952.084)	(11.764.454)
Ticari Mallar	(93.341.490)	(51.058.456)	(34.433.056)	(18.442.913)
Diğer	(9.022.356)	(1.094.191)	(603.970)	(1.513.507)
Satışların maliyeti	(233.551.327)	(110.555.096)	(81.948.845)	(39.614.982)
Brüt kar	178.901.418	82.476.934	71.532.583	33.246.156

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	312.263.419	140.565.764	112.483.262	52.395.992
- Mamül mal satışları	188.661.726	70.628.020	65.284.889	28.318.300
- Ticari mal Satışları	123.601.693	69.937.744	47.198.373	24.077.692
Yurt dışı satışlar	104.457.014	56.027.828	42.612.970	21.400.749
- Mamül mal satışları	103.893.930	56.027.828	42.421.900	21.400.749
- Ticari mal Satışları	563.084	-	191.070	-
Satış iade ve istontoları(-)	(4.267.688)	(3.561.562)	(1.614.804)	(935.603)
Hasılat	412.452.745	193.032.030	153.481.428	72.861.138
Satılan mamuller maliyeti (-)	(140.209.837)	(59.496.640)	(47.515.789)	(21.172.069)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(93.341.490)	(51.058.456)	(34.433.056)	(18.442.913)
Satışların maliyeti	(233.551.327)	(110.555.096)	(81.948.845)	(39.614.982)
Brüt kar	178.901.418	82.476.934	71.532.583	33.246.156

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

20. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, GELİŞTİRME GİDERLERİ

Faaliyet Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	(20.610.197)	(11.504.620)	(9.592.150)	(4.739.247)
Genel yönetim giderleri	(12.504.815)	(4.819.360)	(4.558.144)	(1.711.026)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(5.801.951)	(2.066.967)	(2.450.280)	(1.096.190)
Toplam	(38.916.963)	(18.390.947)	(16.600.574)	(7.546.463)

Yönetim Kurulu Ve Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Mali Haklar

Yönetim Kurulu Üyelerine 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenen huzur hakkı: 1.260.000 TL'dir. (30 Eylül 2022: 201.000 TL)

Yönetimde Söz Sahibi Personel Ücreti 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla: 3.502.000 TL'dir. (30 Eylül 2022: 1.146.500 TL)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(8.275.233)	(2.838.154)	(2.961.449)	(1.157.273)
Danışmanlık giderleri	(1.521.253)	(829.833)	(644.501)	(245.845)
Amortisman giderleri	(409.263)	(140.618)	(180.313)	(55.452)
Taşıt giderleri	(384.154)	(196.056)	(146.383)	(98.121)
Vergi, resim ve harçlar	(372.386)	(235.676)	(105.275)	(88.318)
Bağış ve Yardım giderleri	(290.859)	(33.200)	(9.700)	(9.000)
Sigorta giderleri	(275.110)	(60.236)	(117.475)	-
Ofis giderleri	(227.174)	(131.967)	(90.986)	(29.392)
Bakım ve onarım giderleri	(211.707)	(102.384)	(84.892)	(18.638)
Aidat giderleri	(143.589)	(162.904)	(54.120)	(5.883)
Temsil ve ağırlama giderleri	(89.694)	(20.170)	(10.382)	(3.104)
Diğer giderler	(304.393)	(68.162)	(152.668)	-
Toplam	(12.504.815)	(4.819.360)	(4.558.144)	(1.711.026)

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(10.032.715)	(4.325.252)	(4.324.975)	(2.438.805)
Pazarlama reklam ve promosyon giderleri	(2.925.755)	(2.923.086)	(2.230.270)	(893.608)
Nakliye ve navlun giderler	(1.916.927)	(1.730.409)	(724.015)	(421.439)
Kira giderleri	(1.433.124)	(826.150)	(660.200)	(323.225)
Seyahat giderleri	(955.070)	(288.100)	(370.047)	(105.423)
Taşıt giderleri	(617.255)	(351.171)	(281.563)	(106.847)
Denetim ve danışmanlık giderleri	(269.827)	(66.692)	(56.554)	(24.136)
Amortisman giderleri	(223.362)	(86.908)	(74.718)	(31.427)
Enerji giderleri	(175.795)	(129.318)	(48.719)	(2.212)
Ofis giderleri	(160.146)	(114.841)	(82.232)	(75.479)
Sigorta giderleri	(137.935)	(53.557)	(74.058)	-
İhracat giderleri	(96.851)	(56.513)	(24.552)	(37.676)
Bakım ve onarım giderleri	(86.564)	(33.975)	(45.892)	(22.137)
Haberleşme giderleri	(83.909)	(42.560)	(30.814)	(14.232)
Aidat giderleri	(40.971)	(260)	-	-
Temsil ve ağırlama giderleri	(36.544)	(11.545)	(14.109)	(2.423)
Vergi, resim ve harçlar	(28.044)	(3.216)	(18.790)	-
Diğer giderler	(1.389.403)	(461.067)	(530.642)	(240.178)
Toplam	(20.610.197)	(11.504.620)	(9.592.150)	(4.739.247)

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(5.699.782)	(1.976.824)	(2.418.417)	(1.045.901)
Ofis giderleri	(60.723)	(39.337)	(23.101)	(28.294)
Seyahat ve ulaşım giderleri	(14.534)	(8.502)	(6.734)	(1.995)
Danışmanlık giderleri	(10.000)	(40.000)	-	(20.000)
Amortisman giderleri	(2.532)	(1.802)	(1.734)	-
Diğer giderler	(14.380)	(502)	(294)	-
Toplam	(5.801.951)	(2.066.967)	(2.450.280)	(1.096.190)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kur farkı gelirleri	23.528.359	6.517.912	3.932.661	1.964.488
Hurda satış gelirleri	1.355.932	-	-	-
Reeskont faiz gelirleri	648.290	128.884	391.990	-
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	273.020	23.744	174.108	8.999
Diğer gelirler	2.296.519	1.462.992	879.869	241.854
Toplam	28.102.120	8.133.532	5.378.628	2.215.341

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Vergi giderleri (*)	(10.102.306)	-	-	-
Reeskont faiz giderleri	(5.374.718)	(618.194)	(4.285.857)	(301.225)
Kur farkı giderleri	(3.761.952)	(4.405.507)	(1.230.545)	(2.122.518)
Beklenen kredi zarar karşılığı	(1.386.682)	(119.044)	(280.275)	-
Şüpheli alacak karşılık giderleri	-	(28.550)	-	-
Dava karşılığı giderleri	-	(413.910)	-	(354.628)
Diğer giderler	(298.221)	(169.892)	(130.779)	(76.350)
Toplam	(20.923.879)	(5.755.097)	(5.927.456)	(2.854.721)

(*) 12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında tek seferlik ek vergi alınması hüküm altına alınmıştır. 10.102.306 TL’lik tutar bazında ek verginin 05.05.2023 tarihinde 5.051.152,91 TL’lik kısmı ödenmiş olup kalan yarısı 31.08.2023 tarihinde ödenmiştir.

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

23. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Vadeli mevduat faiz gelirleri	2.555.420	261.448	1.348.653	73.602
Toplam	2.555.420	261.448	1.348.653	73.602

24. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Kredi faiz giderleri	(4.975.512)	(130.064)	(2.727.312)	(3.602)
Banka komisyonu giderleri	(417.970)	(154.585)	(63.129)	(277)
Kur farkı giderleri	(277.067)	(685)	(144.859)	(685)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(68.546)	(23.846)	(48.317)	(7.883)
Diğer finansman giderleri	(2.618.401)	(763.795)	(1.159.263)	-
Toplam	(8.357.496)	(1.072.975)	(4.142.880)	(12.447)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER**Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Maddi duran varlık satış karları	16.266	-	1.751	-
Menkul kıymet satış karları	86	-	86	-
Toplam	16.352	-	1.837	-

26. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)Kurumlar vergisi:

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Şirket 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun’un 11. Maddesiyle Vergi Usul Kanunu’na eklenen Geçici 31. Maddesine, 7338 sayılı kanunun 52. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Geçici 32. Maddesi ve 7338 sayılı kanunun 31. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298. Maddenin “Ç” fıkrasına istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu’na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket’in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye tahsis edilmesi, kâr dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla gelir vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13. maddesinde, “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Gizlenmiş Kâr Dağıtımı” başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla gizlenmiş kâr dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Eğer bir vergi yükümlüsü ilişkili kuruluşlarla mal ya

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

da hizmet alım satımında bulunursa ve fiyatlar her iki tarafın da bağımsız olduğu ve birbirlerine hâkim durumda olmadıkları bir şekilde belirlenmiyorsa, ilgili kârların gizli bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılmaktadır. Bu tür gizli kâr dağıtımları, kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar kapsamında ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirim kurumlar vergisi desteği alınmaktadır.

Teşvik belgesinde belirtilen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı eksik ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır.

Şirketin yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırıma katkı oranı %40 ve kurumlar vergisi indirim oranı %80’dir. 30.12.2019 tarih ve 30994 sayılı resmi gazete de yayımlanan 2017/9917 sayılı yatırımlarda devlet yardımları hakkında kararda değişiklik yapılmasına dair bakanlar kurulu kararının 6. maddesinde yer alan Geçici madde 8 ile “1/1/2017 ile 31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için bölgesel ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde %100 oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı %100 olmak üzere, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır.” düzenlemesi yapılmıştır.

Şirket tarafından 20.08.2021 tarih ve 514981 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 79.444.916,96 TL yatırım harcaması yapılmış, bu harcamaların 25.924.603,66 TL’lik kısmı cari dönemde gerçekleşmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun “Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı” başlıklı beşinci maddesine 7256 Sayılı Kanunun 35 inci maddesiyle eklenen fıkraya göre; (Yürürlük: 1/1/2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 17.11.2020) Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. Ayrıca İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı1 puan indirimli ve sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır.

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Cari kurumlar vergisi	(6.371.983)	-	(2.990.975)	-
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(17.356.095)	218.223	1.007.830	268.031
	(23.728.078)	218.223	(1.983.145)	268.031

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	2023	2022	2023	2022
Amortisman düzeltmesi	5.339.612	3.534.959	(1.334.903)	(706.992)
Kıdem tazminatı karşılığı	(7.946.302)	(6.254.348)	1.986.576	1.250.870
Kullanılmamış izin karşılığı	(2.183.509)	(817.177)	545.877	163.435
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri	(7.435.163)	(2.060.445)	1.858.791	412.089
Şüpheli alacak karşılığı	(816.887)	(2.016.346)	204.222	403.269
Vadeli mevduat faiz tahakkuku	199.562	(293.832)	(49.891)	58.766
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri	937.754	289.464	(234.439)	(57.893)
Beklenen kredi zararı karşılığı	(1.759.789)	(369.063)	439.947	73.813
Diğer Düzeltmeler	3.244.977	(688.535)	(811.244)	111.900
Kur farkı düzeltmesi	(287.991)	(240.655)	71.998	48.131
Kullanım hakkı varlık düzeltmesi	20.163	19.887	(5.041)	(3.977)
Dava karşılığı	(1.007.997)	(1.035.779)	251.999	207.156
Kredi Faiz tahakkukları	(1.848.303)	(9.551)	462.076	1.910
Yatırım teşviği vergi karşılığı	-	-	-	17.882.268
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net			3.385.968	19.844.745

Vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	19.844.745	1.343.827
Özkaynağa yansıtılan	897.318	268.570
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(17.356.095)	218.223
Toplam	3.385.968	1.830.620

27. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Dönem net karı/ (zararı)	117.648.894	65.871.118	49.607.646	25.389.499
Hisse adedi	56.000.000	56.000.000	56.000.000	56.000.000
Hisse başına kazanç (TL)	2,10	1,18	0,89	0,45

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski; Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını, geçmiş tecrübelerini ve cari ekonomik durumunu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

30 Eylül 2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraflar	Diğer	İlişkili taraflar	Diğer		
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	189.352.935	-	800.222	39.153.451	31.178.904
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	189.352.935	-	800.222	39.153.451	31.178.904
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde-vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış-sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.206.306	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.206.306)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraflar	Diğer	İlişkili taraflar	Diğer		
Rapor tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	92.801.649	-	6.063.471	14.248.465	15.031.119
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	92.801.649	-	6.063.471	14.248.465	15.031.119
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde-vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış-sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.092.644	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.092.644)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Likidite Riski;

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in cari ve önceki dönem likidite risklerini gösteren tablo aşağıdadır;

30 Eylül 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-15 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal borçlar	147.042.480	160.265.967	73.521.352	34.367.609	52.377.006
Banka kredileri	94.947.817	106.987.019	20.835.383	34.221.661	51.929.975
Kiralama işlemlerinden borçlar	395.097	641.628	48.649	145.948	447.031
Ticari borçlar	50.736.905	51.674.659	51.674.659	-	-
Diğer borçlar	962.661	962.661	962.661	-	-

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-15 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal borçlar	39.820.153	40.490.119	37.575.185	2.321.955	592.979
Banka kredileri	5.405.362	5.498.316	3.298.990	2.199.326	
Kiralama işlemlerinden borçlar	522.790	810.338	94.730	122.629	592.979
Ticari borçlar	32.780.772	33.070.236	33.070.236	-	-
Diğer borçlar	1.111.229	1.111.229	1.111.229	-	-

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30 Eylül 2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	AUD
1. Ticari Alacaklar	21.560.952	-	742.700	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	10.575.917	13.249	338.071	11.912	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	40.489.173	635.477	708.535	830	140.875
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	72.626.042	648.726	1.789.306	12.742	140.875
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	72.626.042	648.726	1.789.306	12.742	140.875
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	10.404.826	221.000	150.000	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	629.410	-	21.681	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	11.034.236	221.000	171.681	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	11.034.236	221.000	171.681	-	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden 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+19)	61.591.806	427.726	1.617.625	12.742	140.875
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	21.102.633	(207.751)	909.090	11.912	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	10.186.893	-	511.008
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	3.175.737	29.833	131.323
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.362.630	29.833	642.331
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	13.362.630	29.833	642.331
10. Ticari Borçlar	10.087.892	474.888	60.612
11. Finansal Yükümlülükler	5.395.806	288.572	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	15.483.698	763.460	60.612
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	15.483.698	763.460	60.612
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden 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+19)	(2.121.068)	(733.627)	581.719
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.121.068)	(733.627)	581.719
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

MAKİM MAKİNA TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Duyarlılık Analizi;

Türk Lirasının kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve %20 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları gibi tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31.12.2022: %20).

30 Eylül 2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.341.945	(2.341.945)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.341.945	(2.341.945)
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	9.392.093	(9.392.093)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	9.392.093	(9.392.093)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	85.325	(85.325)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	85.325	(85.325)
Avustralya Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
10- AUD net varlık/yükümlülüğü	498.999	(498.999)
11- AUD riskinden korunan kısım (-)		
12- AUD Net Etki (10+11)	498.999	(498.999)
TOPLAM (3+6+9+12)	12.318.362	(12.318.362)

31 Aralık 2022	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.743.516)	2.743.516
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.743.516)	2.743.516
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.319.302	(2.319.302)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	2.319.302	(2.319.302)
TOPLAM (3+6)	(424.214)	424.214

29. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR